



Poder Legislativo del
Estado Libre y Soberano
de Tabasco

Comisión Ordinaria Inspectora de Hacienda, Segunda

"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"



PROGRAMA DE TRABAJO DE LA COMISIÓN INSPECTORA DE HACIENDA, SEGUNDA DEL 17 DE SEPTIEMBRE DE 2019 AL 4 DE SEPTIEMBRE DE 2020

PRESENTACIÓN

Para el cumplimiento de las atribuciones que nos competen de acuerdo al Reglamento Interior del Congreso del Estado y con fundamento en la fracción III del artículo 65 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Tabasco, los integrantes de la Comisión Ordinaria Inspectora de Hacienda, Segunda, acordamos realizar el presente Programa Anual de Trabajo para el desarrollo de los trabajos legislativos que nos corresponden para el periodo comprendido del 17 de septiembre de 2019 al 4 de septiembre de 2020.

El presente Programa de Trabajo se divide en cinco apartados: 1.- Integrantes, 2.- Atribuciones, 3.- Marco jurídico, 4.- Objetivos y 5.- Desarrollo de los trabajos.

1.- INTEGRANTES

Para el cumplimiento de las atribuciones que le establece el Reglamento Interior del Congreso del Estado a la Comisión Ordinaria Inspectora de Hacienda, Segunda, y el desarrollo de los trabajos inherentes a la misma, ésta se integra por 7 diputados, los cuales la integran desde el inicio constitucional de la LXIII Legislatura al Congreso del Estado, y por cuestiones de separación del cargo de dos de sus integrantes se modificó, quedando de la siguiente manera:

- Dip. Patricia Hernández Calderón (PRD).- Presidenta.
- Dip. Julia del Carmen Pardo Contreras (MORENA).- Secretaria.
- Dip. Alma Rosa Espadas Hernández (MORENA).- Vocal.**
- Dip. Minerva Santos García (PRI).- Integrante.
- Dip. Exequias Braulio Escalante Castillo (MORENA).- Integrante.
- Dip. José Concepción García González (MORENA).- Integrante.**
- Dip. Odette Carolina Lastra García (PVEM).- Integrante.

2.- ATRIBUCIONES:

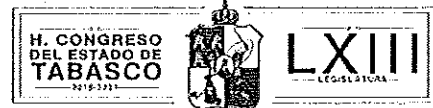
De conformidad con lo establecido en el artículo 65 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Tabasco, las Comisiones *"tendrán la competencia por materia que se derive de su denominación y la que específicamente señale el Reglamento, contando con las siguientes facultades y obligaciones de carácter común:*



Poder Legislativo del
Estado Libre y Soberano
de Tabasco

Comisión Ordinaria Inspectora de Hacienda, Segunda

"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"



- I. Examinar y poner en estado de resolución los asuntos que les sean turnados para su estudio y emitir los dictámenes, propuestas, recomendaciones e informes que resulten de sus actuaciones, en los términos que señalen esta Ley y demás disposiciones aplicables;
- II. Realizar, en los términos de la presente Ley, invitaciones a particulares o servidores públicos, solicitudes de información oficial, solicitudes de comparecencia de servidores públicos, inspecciones, encuestas, foros y consultas y demás actuaciones necesarias para la investigación, estudio y desahogo de los asuntos que les sean encomendados;
- III. Establecer su programa anual de trabajo;
- IV. Evaluar permanentemente, en las materias de su competencia, las políticas públicas y los informes que se rindan ante la Legislatura, pudiendo en su caso externar las observaciones y recomendaciones que se estimen pertinentes;
- V. Expedir declaraciones y pronunciamientos no constitutivos de derechos u obligaciones legales;
- VI. Acudir en forma colegiada o a través de un diputado que las represente, a congresos, foros, seminarios y demás eventos que enriquezcan la experiencia y capacidad de acción del trabajo legislativo en las materias de su competencia, en el territorio del Estado o fuera de éste;
- VII. Rendir por escrito un informe anual de actividades a la Junta de Coordinación Política; y
- VIII. Proponer a la Junta de Coordinación Política la contratación de asesorías externas, cuando así resulte necesario para el desahogo de asuntos específicos."

De conformidad con lo establecido en el artículo 58, segundo párrafo, fracción XI, del Reglamento Interior del Congreso del Estado, la Comisión Ordinaria Inspectora de Hacienda, Segunda, tendrá las facultades y obligaciones siguientes:

- a) Además de las atribuciones señaladas para la Inspectora Primera de Hacienda pero aplicándolas en su competencia y jurisdicción, deberá vigilar que las cuentas públicas de los municipios de Balancán, Centla, Emiliano Zapata, Jalapa, Jonuta, Macuspana, Tacotalpa, Teapa y Tenosique, del Estado de Tabasco, queden concluidas y glosadas, así como, entregados los informes técnicos, financieros y los demás soportes documentales suficientes que en términos de ley, presente el órgano técnico al Congreso a más tardar el primero de agosto del año siguiente de que se trate;
- b) Examinar y dictaminar, con fundamento en los informes técnicos y financieros y demás soportes documentales que rinda el Órgano Superior de Fiscalización, sobre las cuentas públicas de los municipios señalados en el inciso anterior; y
- c) Conocer, dictaminar o resolver sobre los demás asuntos relacionados con su competencia, que le sean turnados."



Poder Legislativo del
Estado Libre y Soberano
de Tabasco

Comisión Ordinaria Inspectora de Hacienda, Segunda

"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"



Aunado a lo anterior y de conformidad con lo establecido en el artículo 58, segundo párrafo, fracción XVI del Reglamento Interior del Congreso del Estado de Tabasco, correlacionada el inciso a) de la fracción XVII del mismo artículo, la Comisión Ordinaria Inspectora de Hacienda, Segunda, tendrá también las siguientes atribuciones:

- Ordenar al Órgano Superior de Fiscalización del Estado, cuando lo estime conveniente, practicar visitas, inspecciones y auditorías los municipios de su ámbito de competencia, relacionadas con la cuenta pública, en respeto de su autonomía de ejercicio y gestión.
- En el ámbito de su competencia, vigilar al Órgano Superior de Fiscalización del Estado, proponiendo los medios pertinentes para su eficaz funcionamiento; así como ordenar las auditorías que considere necesarias, por conducto de la Dirección de Control y Evaluación, para verificar el desempeño, cumplimiento de objetivos, metas de los programas anuales del Órgano y la debida aplicación de los recursos.
- Conocer y dictaminar, cuando el Órgano Superior de Fiscalización, al realizar las evaluaciones señaladas en los tres últimos párrafos del artículo 41, de la Constitución local, correspondiente a los municipios de Balancán, Centla, Jalapa, Jonuta, Macuspana, Tacotalpa, Teapa y Tenosique, detecte irregularidades y las haga del conocimiento del Congreso.
- Ordenar al Órgano Superior de Fiscalización del Estado, en lo que respecta a los municipios de su competencia, la depuración de los documentos de la cuenta pública, así como de los papeles de trabajo e informes resultantes de su revisión, glosa y auditoría con antigüedad de más de seis años; determinando los que deben destruirse o conservarse.

De conformidad con lo establecido en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, la Comisión Inspectora de Hacienda, Segunda, tiene las siguientes facultades:

- Podrá *"incorporar aquellas sugerencias que juzgue convenientes y que haya hecho el Órgano Superior de fiscalización del Estado, para modificar disposiciones legales que busquen mejorar la gestión financiera y el desempeño de las entidades fiscalizadas."* (artículo 51)
- Solicitar al Órgano Superior de Fiscalización del Estado *"la entrega por escrito de las explicaciones pertinentes"*, en los casos en que la Comisión haya detectado errores en el Informe de Resultados *"o bien, considere necesario aclarar o profundizar el contenido del mismo"*. (Artículo 52)
- Estudiar el Informe de Resultados y el contenido de la Cuenta Pública y emitir el análisis pormenorizado correspondiente (Artículo 53).
- Someter al Pleno el dictamen correspondiente a más tardar el 15 de diciembre del año de la presentación de la Cuenta Pública. El cual *"deberá contar con el análisis pormenorizado de su contenido y estar sustentado en conclusiones"*



Comisión Ordinaria Inspectora de Hacienda, Segunda



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

Poder Legislativo del
Estado Libre y Soberano
de Tabasco

- técnicas del Informe de Resultados, recuperando las discusiones técnicas realizadas en la Comisión. Para ello, acompañará a su dictamen, en un apartado de antecedentes, el análisis realizado por la propia Comisión." (Artículo 53)*
- Recibir los Informes Específicos que rinda el OSFE tras la conclusión de las auditorías efectuadas al ejercicio fiscal en curso o a los ejercicios anteriores.
 - Recibir *"peticiones, propuestas, solicitudes y denuncias, debidamente fundadas, por organizaciones o personas de la sociedad civil, las cuales podrán ser consideradas por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado en el programa anual de auditorías y cuyos resultados deberán ser considerados en los informes parciales y, en su caso, en el Informe de Resultados. Dichas propuestas también podrán ser presentadas por conducto del Comité de Participación Ciudadana a que se refiere la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Tabasco, debiendo el Fiscal Superior informar a la Comisión, así como a dicho Comité sobre las determinaciones que se tomen en relación con las propuestas relacionadas con el programa anual de auditorías." (Artículo 102).*

3.- MARCO JURÍDICO:

Para el cumplimiento de sus atribuciones, el desempeño de sus funciones y el desarrollo de sus trabajos, la Comisión Orgánica Inspectora de Hacienda, Segunda, enmarca sus tareas específicas en los siguientes ordenamientos legales:

a) Federales:

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos:

El artículo 115 constitucional, en su fracción IV se refiere a la hacienda pública municipal y en su último párrafo faculta al poder Legislativo estatal para revisar y fiscalizar sus cuentas públicas. En correlación con ello, el artículo 116 constitucional establece que las legislaturas de los estados contarán con entidades estatales de fiscalización con autonomía técnica y de gestión mismas que *"deberán fiscalizar las acciones de Estados y Municipios en materia de fondos, recursos locales y deuda pública"* conforme a los principios de legalidad, imparcialidad y confiabilidad y sus informes tendrán carácter público. Conforme a este mismo artículo, *"la cuenta pública del año anterior deberá ser enviada a la Legislatura del Estado, a más tardar el 30 de abril."*

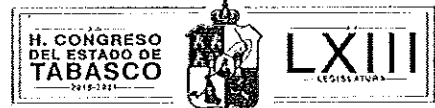
El artículo 108 constitucional, en su tercer párrafo establece que, entre otros, *"...los integrantes de los Ayuntamientos y Alcaldías, los miembros de los organismos a los que las Constituciones Locales les otorgue autonomía, así como los demás servidores públicos locales, serán responsables por violaciones a esta Constitución y a las leyes federales, así como por el manejo y aplicación indebidos de fondos y recursos federales."*



Poder Legislativo del
Estado Libre y Soberano
de Tabasco

Comisión Ordinaria Inspectora de Hacienda, Segunda

"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"



Ley General de Contabilidad Gubernamental:

Esta Ley tiene como objeto "establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización" y es de observancia obligatoria para los ayuntamientos, entre otros, conforme lo establecido en su Artículo 1.

El Artículo 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, establece el contenido de las cuentas públicas de los ayuntamientos (remitiéndonos a los Artículos 48 y 46 de la misma), el cual deberá ser, como mínimo, el siguiente:

"I. Información contable, con la desagregación siguiente:

- a) Estado de actividades;
- b) Estado de situación financiera;
- c) Estado de variación en la hacienda pública;
- d) Estado de cambios en la situación financiera;
- e) Estado de flujos de efectivo;
- f) Informes sobre pasivos contingentes [no aplica];
- g) Notas a los estados financieros: Acorde al Artículo 49 de la ley en comento, las notas a los estados financieros

"son parte integral de los mismos; éstas deberán revelar y proporcionar información adicional y suficiente que amplíe y dé significado a los datos contenidos en los reportes, y cumplir con lo siguiente:

- I. Incluir la declaración de responsabilidad sobre la presentación razonable de los estados financieros;
- II. Señalar las bases técnicas en las que se sustenta el registro, reconocimiento y presentación de la información presupuestaria, contable y patrimonial;
- III. Destacar que la información se elaboró conforme a las normas, criterios y principios técnicos emitidos por el consejo y las disposiciones legales aplicables, obedeciendo a las mejores prácticas contables;
- IV. Contener información relevante del pasivo, incluyendo la deuda pública, que se registra, sin perjuicio de que los entes públicos la revelen dentro de los estados financieros;
- V. Establecer que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas, y
- VI. Proporcionar información relevante y suficiente relativa a los saldos y movimientos de las cuentas consignadas en los estados financieros, así como sobre los riesgos y contingencias no cuantificadas, o bien, de aquéllas en que aun conociendo su monto por ser consecuencia de hechos pasados, no ha ocurrido la



Poder Legislativo del
Estado Libre y Soberano
de Tabasco

Comisión Ordinaria Inspectora de Hacienda, Segunda

"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"



condición o evento necesario para su registro y presentación, así sean derivadas de algún evento interno o externo siempre que puedan afectar la posición financiera y patrimonial."

h) Estado analítico del activo.

"II. Información presupuestaria, con la desagregación siguiente:

- a) Estado analítico de ingresos, del que se derivará la presentación en clasificación económica por fuente de financiamiento y concepto, incluyendo los ingresos excedentes generados;*
- b) Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivarán las clasificaciones siguientes: 1. Administrativa; 2. Económica; 3. Por objeto del gasto, y 4. Funcional. El estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos deberá identificar los montos y adecuaciones presupuestarias y subejercicios por ramo y programa;"*

Aunado a ello, el Artículo 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, establece que: "Los estados financieros y demás información presupuestaria, programática y contable que emanen de los registros de los entes públicos, serán la base para la emisión de informes periódicos y para la formulación de la cuenta pública anual. Los entes públicos deberán elaborar los estados de conformidad con las disposiciones normativas y técnicas que emanen de esta Ley o que emita el consejo.

...."

Finalmente, debe incluirse en la cuenta pública lo establecido en la fracción II del artículo 46, de la ley en comento:

III. Información programática, con la desagregación siguiente:

- a) Gasto por categoría programática;*
- b) Programas y proyectos de inversión, y*
- c) Indicadores de resultados),*

De manera que se esté en condiciones de dar cumplimiento a lo ordenado en su artículo 54 que ordena que:

"La información presupuestaria y programática que forme parte de la cuenta pública deberá relacionarse, en lo conducente, con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo. Asimismo, deberá incluir los resultados de la evaluación del desempeño de los programas federales, de las entidades federativas, municipales y de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, respectivamente, así como los vinculados al ejercicio de los recursos federales que les hayan sido transferidos. Para ello, deberán utilizar indicadores que permitan determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas, así como vincular los mismos con la planeación del desarrollo. Adicionalmente se deberá presentar información por dependencia y entidad, de



Poder Legislativo del
Estado Libre y Soberano
de Tabasco

Comisión Ordinaria Inspectora de Hacienda, Segunda

"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"



*acuerdo con la clasificación establecida en la fracción IV del artículo 46 de esta Ley.*¹

b) Estatales:

Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco:

El artículo 27 establece que *"durante el primer periodo ordinario, el Congreso se ocupará preferentemente, de revisar y calificar la cuenta pública..."* En correlación con ello, el artículo 26 señala que *"el Congreso declarará al examinar y calificar la cuenta pública, si las cantidades percibidas y gastadas están de acuerdo con las partidas presupuestales respectivas, si los gastos están justificados o ha lugar a exigir responsabilidades"* para lo cual lo faculta *"para practicar las investigaciones que considere procedentes."*

El artículo 36 establece las facultades del Congreso. La fracción XLI le faculta para revisar, fiscalizar y calificar las cuentas públicas de los municipios, por periodos anuales, sin perjuicio de las evaluaciones trimestrales, a más tardar en el período de sesiones ordinario siguiente al de la entrega del informe de resultados, es decir, en el lapso comprendido del 5 de septiembre al 15 de diciembre, *"con base en los reportes técnicos, financieros y los demás soportes documentales suficientes, que en términos de Ley presente el Órgano Superior de Fiscalización del Estado."* Esta misma fracción establece que *"cuando el Congreso se encuentre en receso, la calificación podrá realizarse dentro de un periodo extraordinario, o bien, dentro de los primeros treinta días del siguiente período ordinario de sesiones"* (que abarca del 1° de febrero al 15 de mayo).

El artículo 40 establece la dependencia del Órgano Superior de Fiscalización del Estado hacia el Congreso, y le otorga *"autonomía técnica y de gestión en el ejercicio de sus atribuciones y para decidir sobre su organización interna, funcionamiento y resoluciones, en los términos que disponga la ley."* Además, establece que esta función *"se desarrollará conforme a los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad."*

El artículo 41 establece que las cuentas públicas deberán ser entregadas *"a más tardar el 30 de abril del año siguiente, para su examen y calificación. La cuenta pública deberá contener los estados y la información financiera con los criterios que rigen la contabilidad pública debidamente armonizada..."* Igualmente establece que *"el Órgano deberá concluir la fiscalización y entregar el informe de resultados, al Congreso del Estado, a más tardar el 31 de agosto del año"*

¹ IV. La información complementaria para generar las cuentas nacionales y atender otros requerimientos provenientes de organismos internacionales de los que México es miembro.



Poder Legislativo del
Estado Libre y Soberano
de Tabasco

Comisión Ordinaria Inspectora de Hacienda, Segunda

"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"



siguiente de que se trate" y que dicho Informe de resultados tendrá carácter público.

Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Tabasco:

El artículo 75 establece las comisiones ordinarias con las que cuenta el Congreso para el desempeño de sus funciones, entre las cuales se encuentra la Inspectora de Hacienda, Segunda (fracción XI).

El Capítulo IV está destinado a las Comisiones y comprende los artículos 63 a 75. En este Capítulo se establece que las Comisiones son órganos colegiados constituidos por el Pleno para el cumplimiento de sus atribuciones; la elección de sus integrantes se realiza en la tercera sesión del periodo correspondiente a la Legislatura, lo que ocurrió a inicios del primer periodo de la presente Legislatura.

Las atribuciones de la Comisión ya fueron comentadas en el numeral 2 de este Programa de trabajo.

Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco: regula "la revisión, auditoría y fiscalización superior de la cuenta pública de los sujetos y entes obligados a rendirla, en términos de este ordenamiento, para su calificación y glosa, por el Congreso."

La fiscalización de la cuenta pública comprende la fiscalización de la gestión financiera y la práctica de auditorías sobre el desempeño (Artículo 2). Se fiscalizará la gestión financiera de los sujetos de esta ley, *"para comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en las leyes de Ingresos y el Presupuesto de Egresos del Estado y de los municipios, respectivamente, y las demás disposiciones legales aplicables, en cuanto a los ingresos y gasto públicos, así como la deuda pública, incluyendo la revisión del manejo, la custodia y la aplicación de recursos públicos estatales, municipales y federales; así como la demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática que las entidades fiscalizadas deban incluir en su Cuenta Pública, conforme a las disposiciones aplicables."* (Artículo 2). Esto con el objeto de:

"a) ... *verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado; y revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios y obra pública, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos*



Poder Legislativo del
Estado Libre y Soberano
de Tabasco

Comisión Ordinaria Inspectora de Hacienda, Segunda

"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"



- financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a largo plazo;
- b) [verificar] Si se cumplió con las disposiciones jurídicas aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles; almacenes y demás activos; recursos materiales, y demás normatividad aplicable al ejercicio del gasto público;
 - c) [verificar] Si la captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de recursos locales, incluyendo subsidios, transferencias y donativos, y si los actos, contratos, convenios, mandatos, fondos, fideicomisos, prestación de servicios públicos, operaciones o cualquier acto que las entidades fiscalizadas celebren o realicen, relacionados con el ejercicio del gasto público estatal, se ajustaron a la legalidad, y si no han causado daños o perjuicios, o ambos, en contra de la Hacienda Pública Estatal, la Hacienda Pública Municipal o, en su caso, del patrimonio de los entes públicos del Estado;
 - d) Comprobar si el ejercicio de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos se ha ajustado a los criterios señalados en los mismos:
 - i. Si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustaron o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas; y si los gastos están justificados;
 - ii. Si los programas y su ejecución se ajustaron a los términos y montos aprobados en el Presupuesto de Egresos; y
 - iii. Si los recursos provenientes de empréstitos, financiamientos y otras obligaciones se obtuvieron en los términos autorizados y se aplicaron con la periodicidad y forma establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables, y si se cumplieron los compromisos adquiridos en los actos respectivos" (artículo 14)

Se practicarán auditorías sobre el desempeño "para verificar el grado de cumplimiento de los objetivos de los programas estatales y municipales." (Artículo 2) Esto con el objeto de:

- "a) Realizar auditorías del desempeño de los programas, verificando la eficiencia, la eficacia y la economía en el cumplimiento de los objetivos de los mismos;
- b) [verificar] Si se cumplieron las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y si dicho cumplimiento tiene relación con el Plan Estatal de Desarrollo y los programas sectoriales o sus similares en el ámbito municipal; y
- c) [Verificar] Si se cumplieron los objetivos de los programas y las metas de gasto que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres." (Artículo 14).



Poder Legislativo del
Estado Libre y Soberano
de Tabasco

Comisión Ordinaria Inspectora de Hacienda, Segunda

"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"



Además de la fiscalización de la gestión financiera y la práctica de auditorías sobre el desempeño el artículo 14 de la Ley de Fiscalización Superior, agrega como objeto de la fiscalización de la cuenta pública los siguientes:

- "III. Promover las acciones o denuncias correspondientes para la imposición de las sanciones administrativas y penales por las faltas graves que se adviertan, derivado de sus auditorías e investigaciones, así como dar vista a las autoridades competentes cuando detecte la comisión de faltas administrativas no graves para que continúen la investigación respectiva y promuevan la imposición de las sanciones que procedan; y*
- IV. Las demás que formen parte de la fiscalización de la Cuenta Pública o de la revisión del cumplimiento de los objetivos de los programas estatales y municipales."*

El artículo 3 de esta Ley, establece los principios con los que se debe llevar a cabo la fiscalización superior de la cuenta pública: legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad, "señalados en la Constitución General de la República y la particular del Estado."

El artículo 5 establece que la información contenida en los Informes de Autoevaluación y los Informes de Resultados, deberá ser publicada en la página de internet del Órgano Superior de Fiscalización del Estado, en Formatos Abiertos, conforme lo establecido en la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco. La información reservada será incluida una vez que deje de serlo.

El Contenido del Informe de Autoevaluación, se encuentra establecido en el artículo 12 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco y consiste en:

- I. El flujo contable de ingresos y egresos al trimestre de que se trate del año en que se ejerza el Presupuesto de Egresos;
- II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos;
- III. La información adicional requerida, de conformidad con los anexos y el formato de Autoevaluación que expida el Órgano Superior de Fiscalización del Estado.

Lo anterior, sin perjuicio de lo previsto en la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Tabasco y sus Municipios.



Comisión Ordinaria Inspectora de Hacienda, Segunda



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

Poder Legislativo del
Estado Libre y Soberano
de Tabasco

El penúltimo párrafo del artículo 12 ordena que "Los entes públicos deberán entregar sus informes de autoevaluación al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización, a más tardar el día último del mes siguiente al término del trimestre correspondiente."

Por su parte, el artículo 34 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, establece el contenido mínimo del Informe de Resultados, de la siguiente manera:

- I. Los criterios de selección, el objetivo, el alcance, los procedimientos de auditoría aplicados y el dictamen de la revisión;*
- II. Los nombres de los servidores públicos del Órgano Superior de Fiscalización del Estado a cargo de realizar la auditoría o, en su caso, de los despachos o profesionales independientes contratados para llevarla a cabo;*
- III. La descripción de la muestra del gasto público auditado, señalando la proporción respecto del ejercicio de los poderes del Estado, la Administración Pública Estatal, los municipios y el ejercido por órganos constitucionales autónomos;*
- IV. El cumplimiento, en su caso, de la Ley de Ingresos, del Presupuesto de Egresos, la Ley de Deuda Pública del Estado de Tabasco y sus Municipios, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Tabasco y sus Municipios, y demás disposiciones jurídicas;*
- V. Las observaciones, recomendaciones y acciones, con excepción de los informes de presunta responsabilidad administrativa; así como, en su caso, denuncias de hechos;*
- VI. Un apartado específico en cada una de las auditorías realizadas, donde se incluya una síntesis de las justificaciones y aclaraciones que, en su caso, las entidades fiscalizadas hayan presentado en relación con los resultados y las observaciones que se les hayan hecho durante las revisiones;*
- VII. Derivado de las Auditorías, en su caso y dependiendo de la relevancia de las observaciones, un apartado donde se incluyan sugerencias al Congreso para modificar las disposiciones legales relativas a fin de mejorar la gestión financiera y el desempeño de las entidades fiscalizadas;*
- VIII. Un apartado específico referente a los pasivos y obligaciones de pago de los Entes Públicos, derivado de sentencias, laudos u otras resoluciones definitivas; así como de pasivos derivados de obligaciones de pago a*



Poder Legislativo del
Estado Libre y Soberano
de Tabasco

**Comisión Ordinaria
Inspectora de Hacienda, Segunda**

"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"



- proveedores, contratistas u otros acreedores, precisando el monto de los mismos al momento de llevar a cabo la verificación;*
- IX.-** *Las áreas claves con riesgo identificadas en la fiscalización;*
- X.** *Dependiendo de la disponibilidad presupuestal se podrá incluir un apartado con las proyecciones de las finanzas públicas contenidas en los criterios generales de política económica para el ejercicio fiscal correspondiente;*
- XI.** *Los resultados de la fiscalización efectuada; y*
- XII.** *La demás información que se considere necesaria.*

Asimismo, considerará, en su caso, el cumplimiento de los objetivos de aquellos programas que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres, así como la erradicación de la violencia y cualquier forma de discriminación de género."

En lo que se refiere a los Informes Parciales, conforme al último párrafo de su artículo 12, "El Órgano Superior de Fiscalización del Estado realizará auditorías semestrales a las entidades fiscalizadas y entregará un informe parcial al Congreso, conforme al artículo 36 de esta Ley" el cual ordena que "Los informes parciales de auditoría que concluyan durante el periodo respectivo deberán ser entregados al Congreso el último día hábil de los meses de enero y junio, así como el 31 de agosto del año de la presentación de la Cuenta Pública.". El contenido mínimo de los informes parciales se encuentra especificado en los artículos 37 y 38 de la siguiente manera:

"Artículo 37.- *Los Informes parciales contendrán como mínimo lo siguiente:*

- I.** *Los criterios de selección, el objetivo, limitantes de la revisión, áreas revisadas, los procedimientos de auditoría aplicados, el alcance, resultados y conclusión;*
- II.** *Los nombres de los servidores públicos del Órgano Superior de Fiscalización del Estado a cargo de realizar la auditoría o, en su caso, de los despachos o profesionales independientes contratados para llevarla a cabo; y*
- III.** *La demás información que se considere necesaria.*

Artículo 38.- *El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informará al Congreso sobre el estado que guarde la solventación de observaciones por parte de las entidades fiscalizadas.*

Para tal efecto, el reporte a que se refiere este artículo deberá ser presentado a más tardar el 31 de agosto del año en que se presenta la Cuenta Pública.

En cuanto a las denuncias penales formuladas ante la Fiscalía Especializada o las autoridades competentes, el Órgano Superior de



Poder Legislativo del
Estado Libre y Soberano
de Tabasco

Comisión Ordinaria Inspectora de Hacienda, Segunda

"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"



Fiscalización del Estado dará a conocer la información actualizada sobre la situación que guardan las mismas, incluyendo el número de denuncias presentadas, las causas que las motivaron, las razones sobre su procedencia o improcedencia, así como, en su caso, la pena impuesta."

El artículo 39 establece un plazo de 15 días hábiles siguientes a la entrega del Informe de Resultados al Congreso, para que el Titular del Órgano Superior de Fiscalización del Estado envíe a los entes fiscalizados el referido Informe de Resultados "que contenga las acciones y las recomendaciones que les correspondan" y una vez notificados, contarán con un plazo de 30 días hábiles, para presentar la información y realizar las consideraciones pertinentes.

Por su parte, según el Artículo 42, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado contará con "120 días hábiles, contados a partir de su recepción, sobre las respuestas emitidas por las entidades fiscalizadas; en caso de no hacerlo, se tendrán por atendidas las acciones y recomendaciones" y concluido el plazo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado contará con un plazo de 30 días [se entiende que naturales], para enviar al Congreso "un reporte final sobre las recomendaciones correspondientes a la Cuenta Pública en revisión, detallando la información" aportada por los entes fiscalizados para atender las recomendaciones.

Finalmente, el artículo Transitorio Segundo, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, ordena que:

"los procedimientos administrativos que se encuentren en trámite o pendientes de resolución a la entrada en vigor de la nueva ley, se resolverán hasta su conclusión definitiva, en términos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco que se abroga, así como los que se deriven de las funciones de fiscalización y revisión de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal y Municipal del año 2016 y de ejercicios anteriores.

El ejercicio de las funciones de fiscalización y revisión del Órgano Superior de fiscalización del Estado, previstas en la nueva Ley de Fiscalización Superior, entrará en vigor para efectos de la revisión de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal y Municipal del año 2017."

Reglamento Interior del Congreso del Estado de Tabasco:

El artículo 1 establece que "es de orden público y tiene por objeto regular la organización y funcionamiento del Congreso en el trabajo legislativo y parlamentario de los diputados, las comisiones y los órganos directivos, así como de los órganos auxiliares y unidades administrativas, de conformidad con lo establecido en la



Comisión Ordinaria Inspectora de Hacienda, Segunda



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

Poder Legislativo del
Estado Libre y Soberano
de Tabasco

Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Tabasco y demás disposiciones legales aplicables."

El capítulo IV regula las Comisiones y abarca del artículo 54 hasta el artículo 59.

4.- OBJETIVOS:

4.1.- Objetivo General: Conforme sus atribuciones y al marco legal que la regula, la Comisión Ordinaria Inspectora de Hacienda, Segunda, tiene como objetivo general la verificación de las cuentas públicas de los municipios de Balancán, Centla, Emiliano Zapata, Jalapa, Jonuta, Macuspana, Tacotalpa, Teapa y Tenosique, todos del estado de Tabasco, para lo cual deberá observar y revisar el Informe de Resultados de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública del Ejercicio 2018, para la evaluación y emisión del acuerdo o dictamen que en derecho corresponda, respecto a la calificación de la cuenta pública respectiva, verificando si las cantidades percibidas y gastadas están de acuerdo con las partidas presupuestarias correspondientes y si los gastos están justificados o ha lugar a exigir responsabilidades.

4.2.- Objetivos Específicos: Para el logro del objetivo general, esta Comisión Orgánica Inspectora de Hacienda, Segunda, tiene los siguientes objetivos específicos para el presente periodo:

- a) Recibir del OSFE el Informe de Resultados de la Cuenta Pública 2018.
- b) Recibir el Reporte final sobre las recomendaciones correspondientes a la Cuenta Pública 2018 conforme a lo ordenado por el artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior.
- c) Revisar, analizar, evaluar las cuentas públicas del ejercicio fiscal 2018, correspondientes a los municipios competencia de esta Comisión, en el tramo de tiempo que le compete y presentar, para apoyo a su dictaminación, los análisis correspondientes.
- d) Dar seguimiento a los procedimientos administrativos y/o resarcitorios derivados de la calificación de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2017, para los municipios competencia de esta Comisión.

5.- DESARROLLO DE LOS TRABAJOS:

5.1.- Principios para la calificación de las cuentas públicas:

De conformidad con el artículo 40, párrafo primero, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, la función de fiscalización se desarrollará con apego a los principios de legalidad, imparcialidad y confiabilidad y en consecuencia estos mismos principios se aplicarán a la calificación de las cuentas públicas.



Comisión Ordinaria Inspectora de Hacienda, Segunda



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

Poder Legislativo del
Estado Libre y Soberano
de Tabasco

- a. "El principio de legalidad es la garantía formal para que los ciudadanos y las autoridades... actúen en estricto apego a las disposiciones consignadas en la ley, de tal manera que no se emitan o desplieguen conductas caprichosas o arbitrarias al margen del texto normativo."²
- b. "El principio de imparcialidad consiste en que en el ejercicio de sus funciones las autoridades... eviten irregularidades, desviaciones o la proclividad partidista."³
- c. "El principio de confiabilidad implica que el ejercicio de la función fiscalizadora se ajuste a la técnica, metodología, procedimientos y operaciones de comprobación, sin asomo de un ánimo de persecución política..."⁴

5.2.- Definición de Etapas de Trabajo.

En principio, para el cumplimiento del objetivo de esta Comisión Ordinaria Inspectora de Hacienda, Segunda, el Programa de Trabajo para para el periodo comprendido del 17 de septiembre de 2019 al 4 de septiembre de 2020 en este año tendrá las siguientes etapas:

5.2.1.- Revisión de Gabinete:

En esta etapa la Comisión se abocará a revisar lo siguiente:

- ✓ Informes Parciales de Auditoría emitidos por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado: Recibir, para su análisis, los Informes Parciales de las auditorías concluidas que entregue el Órgano Superior de Fiscalización, los días 31 de enero, 29 de junio y 31 de agosto, todos de 2019 y que su contenido se apege a lo ordenado en los artículos 37 y 38 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco. De la revisión resultante:
 - La Comisión determinará la solicitud de explicaciones por escrito o la comparecencia del Fiscal Superior o de otros servidores públicos del mismo, las veces que considere necesarias, a fin de realizar las aclaraciones correspondientes, en el marco del artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior.
 - Se emitirá el Análisis pormenorizado de su contenido, recuperando las discusiones técnicas realizadas en la Comisión, conforme lo establecido en el artículo 53 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco;

² Voto particular formulado por el señor Ministro José Ramón Cossío Díaz, en la Acción de Inconstitucionalidad 149/2007 y su acumulada 150/2007, promovidas por los partidos políticos convergencia y del Trabajo, en contra del Congreso y del Gobernador Constitucional del Estado de Hidalgo. Diario Oficial. Lunes 10 de septiembre de 2007.

³ Ídem.

⁴ Pérez López, Miguel. "Gasto público, fiscalización y administración de recursos económicos públicos." Cuestiones Constitucionales. Revista Mexicana de Derecho Constitucional. Núm. 22, enero-junio 2010. Pág. 204. www.Jurídicas.unam.mx



Poder Legislativo del
Estado Libre y Soberano
de Tabasco

Comisión Ordinaria Inspectora de Hacienda, Segunda

"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"



- ✓ Entrega de Cuentas Públicas anuales: Verificar que la entrega de la cuenta pública al Congreso a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado, fue realizada en tiempo por los municipios cuya dictaminación compete a esta Comisión, para lo cual el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informará el primer día hábil del mes de mayo, del cumplimiento del artículo 41 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco.
- ✓ Seguimiento de procedimientos administrativos y/o resarcitorios: Dar seguimiento a los procedimientos administrativos y/o resarcitorios derivados de la calificación de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2017, y de ejercicios anteriores, para los municipios competencia de esta Comisión.
- ✓ Entrega de Cuentas Públicas anuales: Verificar que la entrega de la cuenta pública al Congreso a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado, fue realizada en tiempo por los municipios cuya dictaminación compete a esta Comisión, para lo cual el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informará el primer día hábil del mes de mayo, del cumplimiento del artículo 41 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco.
- ✓ Información enviada por otras fuentes relacionadas con las cuentas públicas municipales que competan a esta Comisión.

5.2.2.- Recepción de los Informes del Resultado de la Fiscalización de las cuentas públicas:

La Presidencia de la Comisión Ordinaria Inspectora de Hacienda, Segunda, deberá recibir los informes técnicos, financieros y demás soportes documentales que en términos de Ley, presentó el Órgano Superior de Fiscalización del Estado al Congreso, el 31 de agosto de 2019, como resultado de la fiscalización de las cuentas públicas 2018 de los nueve municipios cuya dictaminación compete a esta Comisión.

5.2.3.- Revisión documental

La primera etapa se constituye con la revisión de los expedientes técnicos, financieros y administrativos comprendidos en las muestras de revisión y fiscalización de los ingresos y del gasto examinado por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, del Ejercicio Fiscal 2018, considerando los siguientes puntos a revisar:

- Proyectos con observaciones pendientes de solventar del ejercicio 2018.
- Proyectos con observaciones.
- Proyectos con observaciones solventadas del ejercicio 2018.
- Proyectos sin observaciones del ejercicio 2018.

Los legisladores que conforman la Comisión Ordinaria Inspectora de Hacienda, Segunda; deberán acreditar al personal ante la Presencia de este órgano colegiado, con la finalidad de que puedan estar presentes en las etapas que se establecen en el presente documento.



Poder Legislativo del
Estado Libre y Soberano
de Tabasco

Comisión Ordinaria Inspectora de Hacienda, Segunda

"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"



La revisión documental se realizará del día 30 de septiembre al 09 de octubre del año 2019, bajo el siguiente calendario y horarios específicos:

Día	Fecha	Horario	Municipio
Lunes	30 de septiembre	10 a 11 horas	Acto protocolario
Lunes	30 de septiembre	12 a 15 horas	Balancan
Martes	01 de octubre	9 a 15 horas	Centla
Miércoles	02 de octubre	9 a 15 horas	E. Zapata-Tenosique
Jueves	03 de octubre	9 a 15 horas	Jalapa
Viernes	04 de octubre	9 a 15 horas	Jonuta
Lunes	07 de octubre	9 a 15 horas	Macuspana
Martes	08 de octubre	9 a 15 horas	Tacotalpa
Miércoles	09 de octubre	9 a 15 horas	Teapa

Nota: En lo que respecta a la revisión documental por excepción si se consideraron los días en los que se llevan a cabo las sesiones del Pleno (martes y jueves).

5.2.4.- Supervisión física de proyectos de inversión

La segunda etapa se realizará del 14 al 23 de octubre de 2019, a partir de las 8:00 horas, teniendo como punto de reunión el estacionamiento del H. Congreso del Estado de Tabasco, considerando el siguiente calendario:

Día	Fecha	Horario	Municipio
Lunes	14 de octubre	9 a 15 horas	Tenosique-Balancan
Miércoles	16 de octubre	9 a 15 horas	Emiliano Zapata-Jonuta
Viernes	18 de octubre	9 a 15 horas	Centla
Lunes	21 de octubre	9 a 15 horas	Jalapa-Macuspana
Miércoles	23 de octubre	9 a 15 horas	Tacotalpa-Teapa

Nota: Se consideró no realizar visitas físicas los días en los que se llevan a cabo las sesiones del Pleno (martes y jueves) al establecer el calendario de actividades para la supervisión física.

Se subraya que, de presentarse algún imprevisto en alguna de las fechas previstas en los calendarios de revisión documental y/o supervisión física; se realizaría el ajuste pertinente; la Presidencia de la Comisión Ordinaria Inspectora de Hacienda, Segunda; notificará las modificaciones para que sean consideradas por los legisladores y personal de apoyo.



Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de Tabasco

Comisión Ordinaria Inspectora de Hacienda, Segunda

"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"



5.3.- Actividades previas a la elaboración de los Proyectos de Dictámenes:

Una vez concluido el análisis de los Informes de Resultado y, en su caso, de los Informes Específicos, recibidos por la Comisión, se elaborará en conjunto todos los diputados integrantes y/o asesores el análisis pormenorizado de su contenido.

Al finalizar las actividades referentes a la revisión documental y la supervisión física de proyectos de inversión, durante la tercera etapa, que consiste en las actividades previas a la elaboración de los proyectos de dictamen, se deberán considerar los siguientes puntos:

a) Elaboración de los proyectos de dictamen de los municipios que competen a la Comisión Ordinaria Inspectora de Hacienda, Segunda; los cuales se realizarán durante el periodo del **24 de octubre al 01 de noviembre de 2019.**

b) Análisis, discusión y aprobación, en su caso, de los proyectos de dictamen de las cuentas públicas del Ejercicio Fiscal 2018; del periodo comprendido del **04 al 08 de noviembre de 2019.**

La Presidencia de la Comisión Ordinaria Inspectora de Hacienda, Segunda; remitirá el presente Programa de Trabajo al Titular del Órgano Superior de Fiscalización para su conocimiento y efectos legales a los que haya lugar.

La Secretaria Técnica de este órgano colegiado, deberá realizar los trámites necesarios antes las correspondientes dependencias administrativas del H. Congreso del Estado de Tabasco; para todos los efectos legales que sean pertinentes.

Con excepción de las fechas y períodos expresamente definidos en los ordenamientos legales, lo que establezca la agenda legislativa para el presente periodo constitucional, así como la decisión colegiada de los diputados integrantes de la Comisión, el calendario de actividades detallado en los apartados anteriores podrá estar sujeto a su modificación y ajuste durante el transcurso del presente año.

ATENTAMENTE
LA COMISIÓN ORDINARIA INSPECTORA DE HACIENDA, SEGUNDA

DIP. PATRICIA HERNÁNDEZ CALDERON
PRESIDENTA



Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de Tabasco

Comisión Ordinaria Inspectora de Hacienda, Segunda

"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"



DIP. JULIA DEL CARMEN PARDO
CONTRERAS
SECRETARIA

DIP. ALMA ROSA ESPADAS
HERNÁNDEZ
VOCAL

DIP. MINERVA SANTOS GARCÍA
INTEGRANTE

DIP. EXEQUIAS BRAULIO
ESCALANTE CASTILLO
INTEGRANTE

DIP. JOSÉ CONCEPCIÓN GARCÍA
GONZÁLEZ
INTEGRANTE

DIP. ODETTE CAROLINA LASTRA
GARCÍA
INTEGRANTE

Hoja protocolaria de firmas del Programa anual de trabajo para el periodo comprendido del 17 de septiembre de 2019 al 4 de septiembre de 2020 de la Comisión Ordinaria Inspectora de Hacienda, Segunda, aprobado en la sesión de trabajo del día 26 de septiembre de 2019.