

# INFORME INDIVIDUAL DE RESULTADOS

DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN SUPERIOR

CUENTA PÚBLICA 2023



PANOTLA

## CONTENIDO

1. Presentación.....	2
2. Recepción de la Cuenta Pública.....	5
3. Alcance, Objeto, Criterios de Revisión y Procedimientos de Auditoría .....	6
4. Información Presupuestal y Financiera.....	13
5. Resultados de la Revisión y Fiscalización Superior.....	16
6. Posible afectación a la Hacienda Pública e incumplimiento a la normatividad. ....	55
7. Estado de la Deuda Pública.....	58
8. Análisis de la Integración y Variaciones del Patrimonio.....	59
9. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.....	61
10. Cumplimiento de Objetivos y Metas.....	63
11. Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas .....	79
12. Estado de las Observaciones y Recomendaciones .....	82
13. Procedimientos Jurídicos.....	83
14. Opinión de la Revisión y Fiscalización Superior .....	84
15. Seguimiento al Resultado del Informe.....	86

## Anexos

### I. Periodo: Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023

I.1. Estados Financieros

I.2. Resultados de las Observaciones y Recomendaciones No Solventadas.

## Glosario

## 1. Presentación

La gestión de los recursos que aportan los ciudadanos para el sostenimiento del gasto público a través del pago de contribuciones por impuestos, derechos o aprovechamientos que establecen leyes federales, estatales o municipales o bien que el estado genera en sus funciones de derecho privado, deben ser administrados eficazmente, identificando las acciones, obras o servicios prioritarios y que éstos cumplan con estándares de calidad y criterios de economía, austeridad y disciplina presupuestaria.

La fiscalización superior es un mecanismo de control gubernamental que tiene como finalidad verificar la aplicación correcta de los recursos públicos que fueron asignados a los entes fiscalizables para el cumplimiento de sus fines, tendientes a satisfacer necesidades o servicios públicos en materia de desarrollo social, económico y político, entre los que destacan educación, salud, infraestructura, promoción de empleo, seguridad pública, impartición de justicia, entre otros.

A través de la implementación de una POLÍTICA DE INTEGRIDAD, conformada por un Código de Ética, Código de Conducta y Directrices de No Conflicto de Intereses, se ha promovido el comportamiento ético y responsable de todo el personal del Órgano de Fiscalización Superior, garantizando que los informes que se rinden, sean emitidos bajo los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad y honradez.

Bajo estas premisas y con un enfoque de Planeación Estratégica, el Órgano de Fiscalización Superior, con estricto apego a los principios de legalidad, imparcialidad, confiabilidad, definitividad y transparencia, con el fortalecimiento de los procesos y actividades institucionales, se ha consolidado, como una institución confiable, que da certidumbre al Congreso del Estado, a los entes fiscalizados y a la sociedad en general, de los resultados que se emiten sobre el cumplimiento de la gestión financiera de los recursos públicos administrados por los entes fiscalizables.

El presente Informe Individual, contiene los resultados de la revisión y fiscalización superior de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2023, misma que se llevó a cabo conforme a las disposiciones y términos establecidos en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala, la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, el Reglamento Interior del Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Tlaxcala y demás disposiciones supletorias, competentes y aplicables en la materia.

En su contenido, se describe el comportamiento de la rendición de cuentas de los entes públicos a través de la presentación de la cuenta pública al Congreso del Estado, insumo principal de la revisión y fiscalización, ya que, de su análisis, se identifican riesgos que son determinantes para establecer el alcance, objeto, y criterios de revisión, así como los procedimientos de auditoría que son aplicables.

En cumplimiento a lo exigido en el artículo 47 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, el presente Informe Individual de Resultados, incluye, asimismo, apartados que contienen la posible afectación a la Hacienda Pública o al Patrimonio de los entes fiscalizables, el estado de la Deuda Pública, la normativa cumplida o incumplida en materia de Contabilidad Gubernamental, un análisis de la Integración y Variaciones del Patrimonio, Disposiciones jurídicas y normativas incumplidas, el estado que guardan las observaciones y recomendaciones emitidas por esta entidad de fiscalización, la descripción de las observaciones pendientes de solventar y los Resultados de la Evaluación Sobre el Desempeño.

Finalmente, se relacionan los aspectos más relevantes que permiten formular una opinión sobre la gestión del ente fiscalizable y las acciones que dará esta entidad de fiscalización ante las autoridades competentes, a las observaciones y recomendaciones que no fueron aclaradas, justificadas o comprobadas.

Es pertinente señalar, que los entes fiscalizables durante las auditorías tuvieron la oportunidad de presentar la información, justificaciones, aclaraciones e información que estimaran pertinente para subsanar las irregularidades detectadas a los mismos, durante el proceso de solventación conforme al plazo previsto en la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios.

Los criterios, métodos, sistemas y procedimientos de auditoría utilizados en la revisión y fiscalización de los recursos públicos del ejercicio fiscal dos mil veintitrés, fueron debidamente establecidos y determinados por esta Entidad de Fiscalización con base a la autonomía técnica y observando los estándares generales en materia de auditorías, derivados de las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y lo señalado en las leyes aplicables en la materia, así como los datos, información, documentos, **papeles de trabajo y evidencia de los hallazgos**, se encuentran en los archivos de esta entidad de fiscalización, y permanecen en resguardo y reserva, de conformidad con la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios. En consecuencia, los resultados obtenidos y plasmados en el presente Informe son suficientes y competentes para respaldar la opinión del

mismo, otorgando una base para que el Congreso del Estado ejerza sus atribuciones constitucionales en materia de dictaminación de cuentas públicas.

Por lo expuesto y con fundamento en los artículos 104 y 105 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala; 1, 2 fracción XXII, 3, 4, 5, 6, 9, 12, 22, 23, 24, 25, 29, 35, 37, 46, 47, 74 fracciones I, II y XIV, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, se emite por duplicado el **Informe Individual del Resultado** de la Revisión y Fiscalización Superior de la **Cuenta Pública del Municipio de Panotla, del ejercicio fiscal 2023, comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre**, en los términos y plazos establecidos en la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, presentando uno de ellos al Congreso del Estado de Tlaxcala para su Dictaminación correspondiente y el otro queda a resguardo de esta Entidad de Fiscalización Superior para su seguimiento.

## 2. Recepción de la Cuenta Pública

El Municipio de **Panotla**, debe presentar su cuenta pública para su revisión y fiscalización al Congreso del Estado, en los términos del artículo 12 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, para ser remitida al Órgano de Fiscalización Superior por periodos trimestrales dentro de los treinta días naturales posteriores al periodo de que se trate, en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 8 y 9 de la Ley citada.

Las fechas de la presentación de la cuenta pública se detallan en el siguiente cuadro:

**Municipio de Panotla**  
Recepción de Cuenta Pública

Trimestre	Fecha de entrega	Comportamiento	Días Extemporáneos
Enero-Marzo	02 de Mayo de 2023	En Tiempo	0
Abril-Junio	28 de Julio de 2023	En Tiempo	0
Julio-Septiembre	30 de Octubre de 2023	En Tiempo	0
Octubre-Diciembre	30 de Enero de 2024	En Tiempo	0

El Municipio de **Panotla**, presentó su cuenta pública para su revisión y fiscalización ante el Congreso del Estado, por lo que dio **cumplimiento** con la temporalidad señalada según lo establecido en la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios.

### 3. Alcance, Objeto, Criterios de Revisión y Procedimientos de Auditoría

En **cumplimiento** a lo establecido en el **artículo 47 fracciones I y II** de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, disposiciones legales que regulan la aplicación de los recursos y normativa institucional del Órgano de Fiscalización Superior se llevó a cabo la fiscalización de los recursos públicos.

La información financiera, presupuestal y programática **es responsabilidad del ente fiscalizable**, la cual debe ser generada con apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Acuerdos y Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y demás disposiciones aplicables en la materia.

La revisión y fiscalización del Municipio de **Panotla**, se realizó con la información que proporcionaron en las **auditorías de cumplimiento financiero, obra pública y de desempeño**, practicadas de acuerdo a las órdenes de auditoría y oficios, notificados de acuerdo a lo siguiente:

Número de oficio	Fecha de notificación	Fuente de financiamiento o programa
OFS/2366/2023	14 de Agosto de 2023	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF Y PIE)
		Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM)
		Programa para el Adelanto, Bienestar e Igualdad de las Mujeres (PROABIM)
		Remanentes de Ejercicios Anteriores: Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos 2022 (IF Y PIE)
		Remanentes de Ejercicios Anteriores: Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022 (FISM)
		Remanentes de Ejercicios Anteriores: Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y de las Demarcaciones Territoriales 2022 (FORTAMUN)
OFS/2615/2023	20 de Septiembre de 2023	Seguridad Pública
		Servicio de Alumbrado Público
		Recolección, Manejo y Traslado de Residuos Sólidos
		Servicio de Agua Potable
		Impuesto Predial

Número de oficio	Fecha de notificación	Fuente de financiamiento o programa
		Regidores que integran el Ayuntamiento
		Síndico del Ayuntamiento
		Presidentes de Comunidad
		Órgano Interno de Control

Alcance

Universo Seleccionado y Muestra revisada

En el siguiente cuadro se presentan los recursos autorizados, recibidos y devengados en el periodo del **01 de enero al 31 de diciembre del ejercicio dos mil veintitrés**, así como la muestra revisada por fuente de financiamiento:

Fuente de financiamiento, fondo y/o programa	Universo seleccionado (Pesos)			Muestra (Pesos) (d)	Alcance % $e=(d/c)*100$
	Presupuesto Autorizado (a)	Recibido (b)	Devengado (c)		
Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos	59,592,488.15	64,377,593.95	61,514,651.23	52,475,101.62	85.3
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	14,496,379.00	17,377,798.96	17,380,164.48	14,404,423.49	82.9
Programa para el Adelanto, Bienestar e Igualdad de las Mujeres	0.00	144,427.63	144,427.63	130,000.00	90.0
<b>SUBTOTAL</b>	<b>74,088,867.15</b>	<b>81,899,820.54</b>	<b>79,039,243.34</b>	<b>67,009,525.11</b>	<b>84.8</b>
Remanentes de Ejercicios Anteriores: Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos 2022	0.00	0.00	193,740.83	154,992.66	80.0
Remanentes de Ejercicios Anteriores: Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y de las Demarcaciones Territoriales 2022	0.00	0.00	4,478,569.79	3,069,355.95	68.5
<b>SUBTOTAL</b>	<b>74,088,867.15</b>	<b>81,899,820.54</b>	<b>83,711,553.96</b>	<b>70,233,873.72</b>	<b>83.9</b>
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y de las Demarcaciones Territoriales	21,192,293.00	26,845,838.66	15,054,250.91	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>95,281,160.15</b>	<b>108,745,659.20</b>	<b>98,765,804.87</b>	<b>70,233,873.72</b>	<b>71.1</b>

El importe "Recibido" de la fuente de financiamiento de Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos por \$64,377,593.95, incluye ingresos recibidos por rendimientos bancarios de \$6.38 del Programa Mejora en la Conectividad municipal a través de Caminos Rurales y Carreteras Alimentadoras, correspondiente a intereses ganados.

Asimismo, se identificaron **obligaciones financieras por \$151,220.39** correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022, mismas que fueron pagadas durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del ejercicio 2023, siendo revisadas y fiscalizadas por esta Entidad Fiscalizadora, por lo que los resultados se desarrollaron en el apartado **5** del presente informe.

Es preciso aclarar, que el Estado de Ingresos y Egresos Presupuestario del periodo enero a diciembre muestra un importe devengado de \$98,765,804.87, sin embargo, respecto del Fondo de Aportaciones Para el Fortalecimiento Municipal (FORTAMUN), no se considera el importe devengado por \$15,054,250.91, toda vez que dicho fondo está integrado en el Programa Anual de Auditorías que realiza la Auditoría Superior de la Federación al gasto federalizado, publicado en el Diario Oficial de la Federación; por lo que para efectos del presente informe se consideran los importes devengados de \$79,039,243.34 del ejercicio 2023 y un remante de recursos del 2022 por \$4,672,310.62, resultando un monto total devengado de \$83,711,553.96 al periodo auditado que representó el 83.9 por ciento de alcance.

#### Objeto

El objeto de este organismo fiscalizador es revisar y fiscalizar la gestión financiera de los recursos públicos recibidos o captados por los entes públicos, a efecto de verificar si sus operaciones cumplen con las disposiciones jurídicas aplicables y verificar el cumplimiento de metas y objetivos.

#### Periodo Revisado

Del 1º de enero al 31 de diciembre del dos mil veintitrés.

#### Criterios de la revisión

Para la fiscalización se consideraron los criterios de **importancia cuantitativa y cualitativa, pertinencia y factibilidad de su realización** establecidos en la Normativa Institucional del Órgano de Fiscalización Superior en la planeación específica, ejecución e integración de resultados de las Auditorías

del ejercicio dos mil veintitrés y con apego a los principios éticos de Integridad, Independencia, Objetividad e Imparcialidad establecidos en las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.

### **Procedimientos de Auditoría**

Las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF), constituyen un marco de referencia para la actuación de los entes encargados de revisar la gestión de recursos públicos y señalan líneas y directrices que constituyen las mejores prácticas en la materia.

Por lo anterior, la revisión y fiscalización se llevó a cabo conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF) y demás Lineamientos establecidos en la Normativa Institucional del Órgano de Fiscalización Superior, considerando en la planeación y ejecución los procedimientos de auditoría, que consisten en aplicar las principales técnicas y pruebas de auditoría en la fiscalización, mediante las cuales se obtiene evidencia suficiente, competente, relevante y pertinente acerca de los recursos auditados, con las que se determinan los resultados y la opinión correspondiente, por lo anterior se aplicaron los siguientes procedimientos de auditoría por cada fuente de financiamiento o programa que manejó el ente público:

#### **Control Interno**

**1.** Verificar que el Ente público cuente con manuales de procedimientos y organización y controles eficientes y eficaces que permitan identificar debilidades y fortalezas que aseguren el cumplimiento de los objetivos del fondo.

#### **Transferencia de Recursos**

**2.** Verificar que el Ente recibió de la Secretaría de Finanzas los recursos de acuerdo a su presupuesto autorizado.

**3.** Verificar que el Ente contó con cuenta bancaria específica para cada fuente de financiamiento, en las que se manejen exclusivamente los recursos y sus rendimientos financieros, sin incorporar remanentes de otros ejercicios, ni aportaciones que realicen en su caso, los beneficiarios de las obras y acciones.

4. Verificar que el Ente no transfirió recursos a otras cuentas bancarias en las que se disponga de otro tipo de recursos, sin atender los objetivos del fondo.

#### **Registros Contables y Documentación Comprobatoria y Justificativa.**

5. Comprobar la existencia de registros contables específicos de cada fuente de financiamiento, debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido y cumpla con las disposiciones fiscales correspondientes.

6. Comprobar que el registro contable y presupuestario de las operaciones, se realizó por fuente de financiamiento de conformidad con la normatividad aplicable y que la información reportada sea coincidente en los diferentes reportes generados.

7. Verificar que la documentación comprobatoria del gasto de los fondos federales se cancele con la leyenda "Operado".

#### **Ejercicio y destino de los Recursos**

8. Verificar que los recursos financieros y rendimientos generados se destinaron exclusivamente al fin de cada fuente de financiamiento.

9. Verificar que las obligaciones financieras se hayan pagado al término del ejercicio.

#### **Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios**

10. Verificar que en las instancias ejecutoras, las contrataciones de adquisiciones, arrendamientos y servicios, cumplieron con los procedimientos correspondientes a las modalidades de adjudicación de acuerdo a los rangos establecidos en la legislación aplicable.

11. Verificar, que los proveedores y prestadores de servicios contratados por las instancias ejecutoras cumplieron con las condiciones contractuales y plazos de entrega establecidos.

12. Verificar que los bienes muebles e inmuebles y las adquisiciones realizadas durante el ejercicio, las donaciones u otras, se encuentren debidamente soportadas y justificadas, cuenten con resguardos y

mediante inspección física se constate su existencia, registro, clasificación, control y cuantificación y en caso de disminuciones por bajas o reclasificaciones, se hayan realizado conforme al procedimiento normativo aplicable.

### **Transparencia del Ejercicio de los Recursos**

**13.** Verificar que el ente informó a la SHCP trimestralmente sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos federales y los publicaron en sus órganos locales oficiales de difusión y en su página de internet o en otros medios locales de difusión.

**14.** Constatar que el ente hizo del conocimiento de sus habitantes, al menos a través de la página oficial de internet el monto de los recursos recibidos, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas, beneficiarios y el avance del ejercicio de los recursos trimestralmente; y al término del ejercicio, los resultados alcanzados en los términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

### **Obras públicas y servicios relacionados con las mismas**

**15.** Verificar que, en el Programa Anual de Obras Públicas, se identifiquen los proyectos de infraestructura y hayan sido debidamente autorizados.

**16.** Constatar que la obra pública ejecutada y acciones hayan cumplido con las modalidades de adjudicación consideradas en la legislación aplicable, a fin de garantizar las mejores condiciones para el ente.

**17.** Verificar que las contrataciones de Obra Pública y en su caso el equipamiento, estén amparados en un contrato debidamente formalizado y que la persona física o moral garantice los anticipos que reciba, así como el cumplimiento de las condiciones pactadas de conformidad con la normativa aplicable.

**18.** Verificar que las obras públicas se ejecutaron de acuerdo al plazo y monto contratados y en caso de modificaciones, éstas se encuentren debidamente justificadas a través de oficios y notas de bitácora de obra y se hayan formalizado mediante los convenios respectivos, en su caso revisar la aplicación de penas convencionales y sanciones por incumplimiento.

**19.** Comprobar que en los pagos realizados estén las estimaciones, que los conceptos de obra se hayan soportado con los números generadores y precios unitarios, que los conceptos extraordinarios y volúmenes excedentes se hayan justificado y autorizado y que el anticipo se haya amortizado en las estimaciones correspondientes.

**20.** Verificar mediante visita de inspección física la volumetría de los conceptos de obra seleccionados, para determinar si corresponden a las estimaciones pagadas, asimismo revisar que las obras no presenten vicios ocultos y se hayan ejecutado de acuerdo a las especificaciones del proyecto y normas técnicas que garanticen la calidad de las obras y acciones.

**21.** Verificar que en el proceso de terminación de las obras se haya efectuado la entrega recepción, en la que deberá analizarse el acta correspondiente, el oficio de terminación, el finiquito de obra y fianza de vicios ocultos.

**22.** Verificar que las obras ejecutadas por Administración Directa por el ente, éste tuvo capacidad técnica y administrativa para su ejecución y que se cuenta con la documentación comprobatoria del gasto, asimismo, verificar, mediante visita física que están concluidas y en operación.

**23.** Constatar que los recursos del fondo y sus rendimientos financieros se ejercieron en los rubros y en la proporción especificada en la ley y la normativa aplicable.

#### 4. Información Presupuestal y Financiera

De conformidad con los **artículos 5 y 22** de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, se presenta la información financiera del Municipio de **Panotla**, al 31 de diciembre del 2023; misma que fue analizada y revisada, aplicando pruebas sustantivas y de cumplimiento para determinar su grado de objetividad, consistencia y confiabilidad, de acuerdo a lo siguiente:

##### 4.1 Estado de Situación Financiera

Tiene como finalidad mostrar la situación de los activos, pasivos y patrimonio a una fecha determinada, en este caso, al 31 de diciembre el año dos mil veintitrés

##### Municipio de Panotla

Estado de situación financiera al 31 de diciembre 2023

Cuenta	Saldo	Total
<b>Activo</b>		
<b>Circulante</b>		
Efectivo y equivalentes	14,914,601.54	
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	4,098,395.77	
Derechos a recibir bienes o servicios	3,699,236.13	
<b>Suma Circulante</b>	<b>22,712,233.44</b>	
<b>No Circulante</b>		
Bienes Inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	2,991,845.63	
Bienes muebles	19,989,248.31	
Activos intangibles	66,950.00	
<b>Suma No Circulante</b>	<b>23,048,043.94</b>	
<b>Total Activo</b>		<b>45,760,277.38</b>
<b>Pasivo</b>		
<b>Circulante</b>		
Cuentas por pagar a corto plazo	8,017,212.49	
Documentos por pagar a corto plazo	1,585,110.31	
Pasivos diferidos a corto plazo	35,570.01	
Otros pasivos a corto plazo	0.00	

Cuenta	Saldo	Total
<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>9,637,892.81</b>	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>1,383,962.38</b>	
Aportaciones	1,383,962.38	
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>34,738,422.19</b>	
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	14,477,638.73	
Resultados de ejercicios anteriores	20,260,783.46	
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>36,122,384.57</b>	
<b>Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>		<b>45,760,277.38</b>

El anexo I.1.1 del presente informe contiene copia fiel del Estado de Situación Financiera que el ente fiscalizable presento en la cuenta pública al 31 de diciembre 2023.

## 4.2 Estado de Ingresos y Egresos presupuestarios.

Presenta los resultados de las operaciones de ingresos y gastos durante un periodo determinado, asimismo, la información del siguiente cuadro permite conocer el pronóstico de ingresos autorizado y lo recibido por rubro; presupuesto modificado y devengado por capítulo del gasto; recursos disponibles o sobregirados y muestra el superávit o déficit.

**Municipio de Panotla**  
Estado de Ingresos - Egresos y su Comportamiento Presupuestal  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023

Rubro	Concepto	Pronóstico Autorizado Anual (a)		Ingresos recibidos (b)	Diferencia c=(b-a)	% d=(b/a) *100
1	Impuestos	1,646,481.96	-	1,674,276.31	27,794.35	101.7
4	Derechos	5,559,787.02	-	6,884,935.32	1,325,148.30	123.8
5	Productos	217,375.35	-	361,634.32	144,258.97	166.4
6	Aprovechamientos	17,630.00	-	187,671.88	170,041.88	1,064.5
8	Participaciones aportaciones, convenios, incentivos Deriv. de la Colab. Fiscal y Fondos Dist. de Aport	87,839,885.82	-	99,637,141.37	11,797,255.55	113.4

<b>Suman los Ingresos</b>	<b>95,281,160.15</b>	<b>-</b>	<b>108,745,659.20</b>	<b>13,464,499.05</b>	<b>114.1</b>
---------------------------	----------------------	----------	-----------------------	----------------------	--------------

Capítulo	Concepto	Presupuesto Autorizado Anual (a)	Presupuesto Modificado (b)	Devengo acumulado (c)	Diferencia d=(b-c)	% e=(c/b) *100
1000	Servicios Personales	34,897,532.45	38,434,880.82	38,124,246.12	310,634.70	99.2
2000	Materiales y Suministros	7,327,336.96	8,404,282.51	7,109,729.30	1,294,553.21	84.6
3000	Servicios Generales	14,776,858.18	23,468,064.77	18,501,641.81	4,966,422.96	78.8
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,247,591.42	10,518,041.07	10,536,141.07	-18,100.00	100.2
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	9,332,854.17	7,120,386.58	4,497,431.00	2,622,955.58	63.2
6000	Inversión Pública	25,698,986.97	18,528,572.87	17,722,825.85	805,747.02	95.7
8000	Participaciones y Aportaciones	0.00	2,273,789.72	2,273,789.72	0.00	100.0

<b>Suman los egresos</b>	<b>95,281,160.15</b>	<b>108,748,018.34</b>	<b>98,765,804.87</b>	<b>9,982,213.47</b>	<b>90.8</b>
--------------------------	----------------------	-----------------------	----------------------	---------------------	-------------

Diferencia (+Superávit -Déficit): 9,979,854.33

El anexo I.1.2 del presente informe contiene copia fiel del Estado de Ingresos y Egresos que el ente fiscalizable presentó en la cuenta pública al 31 de diciembre 2023

## 5. Resultados de la Revisión y Fiscalización Superior

**Se comprobó si el ente fiscalizable durante su gestión financiera** se ajustó a las normas aplicables en la materia, por lo que el **análisis de las irregularidades** de la cuenta pública se integra en este apartado de **resultados**, en cumplimiento al **artículo 47 fracción III** de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios.

Por cada una de las fuentes de financiamiento auditadas, se presenta de manera resumida, los importes totales de recursos recibidos y devengados, el importe de probable afectación a la Hacienda o al Patrimonio determinado, así como los resultados de los procedimientos de auditoría aplicados en la revisión de la cuenta pública como se refiere a continuación:

### 5.1. Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF Y PIE)

---

Del Fondo de Ingresos y Participaciones e Incentivos Económicos, de un presupuesto recibido de **\$64,377,593.95**, devengaron **\$61,514,651.23**; los cuales mediante auditoría de cumplimiento financiero y obra pública: se cuantificó un probable daño a la Hacienda Pública por \$1,264,205.15, de los cuales el ente fiscalizable presentó propuesta de solventación conforme al plazo establecido por la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus municipios, **mediante la cual presenta información y documentación donde justifica, acredita y/o subsana las irregularidades, desviaciones o posibles afectaciones a la Hacienda Pública o al Patrimonio que se determinaron en la aplicación de los recursos públicos.**

#### Control Interno

**1. Verificar que el Ente Público cuente con manuales de procedimientos y organización y controles eficientes y eficaces que permitan identificar debilidades y fortalezas que aseguren el cumplimiento de los objetivos del fondo.**

- De acuerdo a la información revisada por esta entidad fiscalizadora se detectó que la administración del Municipio de Panotla carece de manuales de organización y procedimientos, que permitan la

identificación y administración de los principales riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos y metas en la recaudación, depósito y administración de los ingresos obtenidos y la aplicación de los mismos. (A.F. 1º R - 1)

## **Transferencia de Recursos**

**2.** *Verificar que el Ente recibió de la Secretaría de Finanzas los recursos de acuerdo a su presupuesto autorizado.*

- El Municipio de Panotla recibió de la Secretaría de Planeación y Finanzas las participaciones estatales y en lo general fueron recibidas de acuerdo al monto presupuestado autorizado.

**3.** *Verificar que el Ente contó con cuenta bancaria específica para cada fuente de financiamiento, en las que se manejen exclusivamente los recursos y sus rendimientos financieros, sin incorporar remanentes de otros ejercicios, ni aportaciones que realicen en su caso, los beneficiarios de las obras y acciones.*

- Como parte del análisis efectuado se constató que el Municipio de Panotla apertura una cuenta bancaria para cada uno de los fondos y programas en la cual registró y depositó los ingresos de las participaciones estatales que recibió.

**4.** *Verificar que el Ente no transfirió recursos a otras cuentas bancarias en las que se disponga de otro tipo de recursos, sin atender los objetivos del fondo.*

- Al 31 de diciembre de 2023, el Municipio de Panotla utilizó recursos en fines distintos a los autorizados por concepto de Responsabilidad de Funcionarios Públicos. Monto Observado \$288,354.80

*Mediante oficio PMP/TLAX/DESPACHO/0418/2024 de fecha 28 de mayo de 2024 y recibido el mismo día, mes y año se determina procedente solventar parcialmente el monto de \$2,204.00 (A.F.2º PDP-1)*

(A.F. 2º PDP - 1)

## **Registros Contables y Documentación Comprobatoria y Justificativa**

**5.** *Comprobar la existencia de registros contables específicos de cada fuente de financiamiento, debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido y cumpla con las disposiciones fiscales correspondientes.*

- Realizaron pago de combustible para vector por trabajos de desazolve en diferentes comunidades, no obstante omiten integrar documentación justificativa, como orden de pago, oficio de colaboración entre la Secretaría de Infraestructura y el municipio, reportes de actividades realizadas y solicitudes de los beneficiarios. Monto observado \$16,013.39

(A.F. 1º PDP - 1)

- Registra pago por concepto de apoyo para eventos de carnaval de las Comunidades de Emiliano Zapata, Huexoyucan y Huiloapan, no obstante omiten integrar documentación que acredite la entrega como solicitud de apoyo económico de cada una de las comisiones, recibo firmado por los beneficiarios, evidencia fotográfica suficiente de la entrega de los apoyos. Monto observado \$79,000.00

*Mediante oficio PMP/TLAX/DESPACHO/0121/2024 de fecha 23 de febrero de 2024 y recibido el 26 del mismo mes y año se determina procedente solventar el monto de \$79,000.00 (A.F.1º PDP-6)*

(A.F. 1º PDP - 6)

- Realizaron pago por viáticos a la ciudad de Tijuana de la Presidenta Municipal y Director de Seguridad Pública, no obstante omiten integrar documentación justificativa como Acta de cabildo en la que se autorice el gasto, reporte de actividades, evidencia fotográfica de la asistencia, así como documentación justificativa de la asistencia del Director de Seguridad Pública. Monto observado \$29,220.00.

*Mediante oficio PMP/TLAX/DESPACHO/0418/2024 de fecha 28 de mayo de 2024 y recibido el mismo día, mes y año se determina procedente solventar el monto de \$29,220.00 (A.F.2º PDP-4).*

(A.F. 2º PDP - 4)

- Registran el pago de adquisición de material de construcción, no obstante omiten integrar documentación justificativa como orden de pago autorizada por la Presidenta Municipal, expediente técnico de la obra, números generadores con croquis detallado de los trabajos, reporte fotográfico que evidencie los trabajos ejecutados por concepto, bitácora de obra completa desde su apertura hasta su cierre y oficio de terminación. Monto observado \$25,800.00

*Mediante oficio PMP/TLAX/DESPACHO/0418/2024 de fecha 28 de mayo de 2024 y recibido el mismo día, mes y año se determina procedente solventar el monto de \$25,800.00. (A.F.2° PDP - 5).*

(A.F. 2° PDP - 5)

- Se identificó el pago de arcones navideños para personal del municipio sin documentación justificativa que acredite el destino de las adquisiciones como orden de pago firmada y sellada por la Presidenta Municipal, requisición del área usuaria, relación con nombre y firma de los beneficiarios, cotizaciones, constancia de situación fiscal. Monto observado \$95,381.00

*Mediante oficio PMP/TLAX/DESPACHO/0418/2024 de fecha 28 de mayo de 2024 y recibido el mismo día, mes y año se determina procedente solventar el monto de \$95,381.00 (A.F.2° PDP-6)*

(A.F. 2° PDP - 6)

- Registran el pago de desfile monumental alusivo a la navidad sin documentación justificativa como orden de pago autorizada, evidencia fotográfica que justifique la totalidad del servicio contratado toda vez que la factura maneja el concepto de desfile monumental y la evidencia fotográfica integrada muestra pequeños carros con luces, contrato de servicios especificando el número de personas para el servicio contratado. Monto observado \$174,000.00

(A.F. 2° PDP - 9)

- Pago de combustible a unidades vehiculares sin documentación comprobatoria y justificativa, como Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), requisición del área usuaria, orden de pago autorizada por la Presidenta Municipal, Constancia de Situación Fiscal del proveedor. Monto observado \$416,215.78

*Mediante oficio PMP/TLAX/DESPACHO/0121/2024 de fecha 23 de febrero de 2024 y recibido el 26 del mismo mes y año, se determina procedente solventar el monto de \$416,215.78. (A.F.1° PDP - 3).*

(A.F. 1° PDP - 3)

- Realizan pago de viáticos a la Ciudad de Oaxaca de la Presidenta Municipal sin documentación comprobatoria como, Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), Acta de cabildo por la autorización de viáticos de la Presidenta Municipal así como para ausentarse de su cargo, relación de las personas participantes y de la mecánica para su elección. Monto observado \$30,000.00

*Mediante oficio PMP/TLAX/DESPACHO/0418/2024 de fecha 28 de mayo de 2024 y recibido el mismo día, mes y año se determina procedente solventar el monto de \$30,000.00. (A.F.2° PDP - 3).*

(A.F. 2° PDP - 3)

**6.** *Comprobar que el registro contable y presupuestario de las operaciones, se realizó por fuente de financiamiento de conformidad con la normatividad aplicable y que la información reportada sea coincidente en los diferentes reportes generados.*

- Del análisis a la modificación del Presupuesto de Egresos que presentó el Municipio de Panotla para el ejercicio fiscal 2023, se observan once partidas con sobre ejercicio presupuestal por \$577,116.17, mismas que sufrieron afectación presupuestal por un importe mayor al autorizado, y en algunos casos no contaban con asignación presupuestal, contraviniendo lo estipulado en la normatividad.

(A.F. 2° PRAS - 1)

- Del análisis al Presupuesto de Egresos modificado que presentó el Municipio de Panotla para el ejercicio fiscal 2023, se observan 34 partidas con sub ejercicio presupuestal por el importe de \$10,559,239.64.

(A.F. 2° PRAS - 2)

**7. Verificar que la documentación comprobatoria del gasto de los fondos federales se cancele con la leyenda "Operado".**

- No Aplica

### **Ejercicio y Destino de los Recursos**

**8. Verificar que los recursos financieros y rendimientos generados se destinaron exclusivamente al fin de cada fuente de financiamiento.**

- Pago de combustible a unidades que no forman parte del parque vehicular del municipio. Monto observado \$32,505.00

*Mediante oficio PMP/TLAX/DESPACHO/0121/2024 de fecha 23 de febrero de 2024 y recibido el 26 del mismo mes y año se determina procedente solventar el monto de \$32,505.00 (A.F.1° PDP-2)*

(A.F. 1° PDP - 2)

- Registra el pago de arrendamiento de terreno, gasto que resulta improcedente debido a que no justifican el motivo del arrendamiento, además de que el Comprobante Fiscal Digital Impreso es expedido por un tercero y no por los dueños del inmueble. Monto observado \$150,000.00

*Mediante oficio PMP/TLAX/DESPACHO/0121/2024 de fecha 23 de febrero de 2024 y recibido el 26 del mismo mes y año, se determina procedente solventar el monto de \$150,000.00 (A.F.1° PDP - 5).*

(A.F. 1° PDP - 5)

- Realizaron el pago de viáticos para muestra Internacional de Arquitectura de Venecia, para la Presidenta Municipal y dos personas más, gasto que resulta improcedente, debido a que las dos personas no laboran en el Ayuntamiento, además de que omiten integrar documentación justificativa como Acta de cabildo por la autorización de viáticos al extranjero y por la licencia a la Presidenta Municipal, programa del evento realizado y la invitación de los organizadores, evidencia documental y fotográfica suficiente de la asistencia al evento. Monto observado \$192,125.00.

(A.F. 1º PDP - 8)

- Registra el pago de alimentos por concepto de festejo del Día de la Mujer, del cual no justifican la totalidad del servicio pagado, de un total de 150 platillos adquiridos. Monto Observado \$23,277.33.

*Mediante oficio PMP/TLAX/DESPACHO/0121/2024 de fecha 23 de febrero de 2024 y recibido el 26 del mismo mes y año se determina procedente solventar el monto de \$23,277.33 (A.F.1º PDP-4)*

(A.F. 1º PDP - 4)

- Registran pago por arrendamiento de maquinaria, realizando pagos en exceso en comparación con los precios pagados por otros municipios que contrataron arrendamientos. Monto observado \$49,029.12

*Mediante oficio PMP/TLAX/DESPACHO/0121/2024 de fecha 23 de febrero de 2024 y recibido el 26 del mismo mes y año, se determina procedente solventar el monto de \$49,029.12 (A.F.1º PDP-7)*

(A.F. 1º PDP - 7)

- Se realizó arqueo de caja efectuado a los ingresos recaudados, con corte al 21 de noviembre de 2023, del cual se determinó un faltante de efectivo. Monto observado \$31,769.57

(A.F. 1º PDP - 9)

- Realizan el pago de \$382,900.75, por concepto de servicios de publicación de información y publicidad de diversas actividades desarrolladas por el municipio de Panotla, no obstante, es excesivo, en virtud de que el municipio ha erogado durante el periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2023 un importe superior a municipios con mayor presupuesto y operatividad.

*Mediante oficio PMP/TLAX/DESPACHO/0121/2024 de fecha 23 de febrero de 2024 y recibido el 26 del mismo mes y año se determina procedente solventar la observación. (A.F.1º PRAS - 3).*

(A.F. 1º PRAS - 3)

- Al 31 de diciembre de 2023 el municipio no ha realizado el cálculo y entero correspondiente al impuesto sobre nóminas, omitió registrar y enterar un importe de \$1,053,888.91

*Mediante oficio PMP/TLAX/DESPACHO/0418/2024 de fecha 28 de Mayo de 2024 y recibido el mismo día, mes y año se determina procedente solventar el monto de \$1,053,888.91 (A.F.2° PDP-7)*

(A.F. 2° PDP - 7)

- Se identificó el pago de compensaciones a funcionarios de elección popular y al Secretario del Ayuntamiento, en el periodo de julio a diciembre de 2023; gasto impropio debido a que en el tabulador de sueldos del Ayuntamiento autorizado por Cabildo, no se autorizan pagos de compensaciones o alguna gratificación extraordinaria, además de que en cuenta pública no integran documentación justificativa que acredite haber devengado dicho pago y el motivo por el cual se originó. Monto observado \$541,099.05

(A.F. 2° PDP - 2)

- Realizan el pago por concepto de aguinaldo a personal de confianza y sindicalizados, no obstante, se observa que el municipio autorizó el pago de 40 días por concepto de aguinaldo para el personal de confianza y 58 días para el personal de base; sin embargo, dicha prestación no fue calculada conforme a lo establecido en la normativa. Monto observado \$37,529.27

*Mediante oficio PMP/TLAX/DESPACHO/0418/2024 de fecha 28 de mayo de 2024 y recibido el mismo día, mes y año, se determina procedente solventar el monto de \$37,529.27 (A.F.2° PDP - 8).*

(A.F. 2° PDP - 8)

**9. Verificar que las obligaciones financieras se hayan pagado al término del ejercicio.**

- Al 31 de diciembre de 2023, presentan saldos que corresponden a obligaciones financieras contraídas que no fueron pagadas al cierre del ejercicio de Nóminas, Honorarios y Otros Servicios

Personales por \$644,924.18, Proveedores de Bienes y Servicios por \$9,732.80, Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo por \$9,390.00 y Retenciones y contribuciones por pagar por \$978,715.17

*Mediante oficio PMP/TLAX/DESPACHO/0418/2024 de fecha 28 de Mayo de 2024 y recibido el mismo día, mes y año se determina procedente solventar parcialmente las observaciones. (A.F.2º R - 1 parcialmente, 2, 3 y 4 parcialmente).*

(A.F. 2º R - 1, 2, 3, 4)

### **Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios**

**10.** *Verificar que, en las instancias ejecutoras, las contrataciones de adquisiciones, arrendamientos y servicios, cumplieron con los procedimientos correspondientes a las modalidades de adjudicación de acuerdo a los rangos establecidos en la legislación aplicable.*

- Registraron el pago de baile de carnaval 2023 por el importe de \$600,000.00 incumpliendo con el procedimiento de adjudicación de invitación a cuando menos tres proveedores, atendiendo el monto de la contratación.

*Mediante oficio PMP/TLAX/DESPACHO/0121/2024 de fecha 23 de febrero de 2024 y recibido el 26 del mismo mes y año, se determina procedente solventar la observación. (A.F.1º PRAS-2)*

(A.F. 1º PRAS - 2)

- Registraron el pago de baile de feria 2023, si bien integran procedimiento de adjudicación por invitación a cuando menos tres proveedores, resulta incorrecto, toda vez que la operación fue por un importe de \$783,000.00, debiendo ser por licitación pública.

(A.F. 2º PRAS - 3)

**11.** *Verificar que los proveedores y prestadores de servicio contratados por las instancias ejecutoras cumplieron con las condiciones contractuales y plazos de entrega establecidos.*

- Los proveedores y prestadores de servicios contratados por el municipio cumplieron con las condiciones contractuales y los plazos de entrega establecidos.

**12.** *Verificar que los bienes muebles e inmuebles y las adquisiciones realizadas durante el ejercicio, las donaciones u otras, se encuentren debidamente soportadas y justificadas, cuenten con resguardos y mediante inspección física se constate su existencia, registro, clasificación, control y cuantificación y en caso de disminuciones por bajas o reclasificaciones, se hayan realizado conforme al procedimiento normativo aplicable.*

- Se verificó que los bienes muebles e inmuebles, así como las adquisiciones realizadas durante el ejercicio, por donaciones u otras vías, están debidamente soportadas y justificadas. Además, se constató a través de inspección física la existencia, registro, clasificación, control y cuantificación de dichos bienes.

### **Transparencia del Ejercicio de los Recursos**

**13.** *Verificar que el ente informó a la SHCP trimestralmente sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos federales y los publicaron en sus órganos locales oficiales de difusión y en su página de internet o en otros medios locales de difusión.*

- No aplica

**14.** *Constatar que el ente hizo del conocimiento de sus habitantes, al menos a través de la página oficial de Internet el monto de los recursos recibidos, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas, beneficiarios y el avance del ejercicio de los recursos trimestralmente; y al término del ejercicio, los resultados alcanzados en los términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.*

- No se encontró evidencia de que el municipio hizo del conocimiento de sus habitantes, el monto de los recursos recibido, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas, beneficiarios y el avance del ejercicio de los recursos trimestrales.

*Mediante oficio PM/TLAX/DESPACHO/046/2024 de fecha 15 de enero de 2024 y recibido el 18 de enero de 2024, se determina solventar (A.O. 1º PRAS– 4 y 7)*

*Mediante oficio PM/TLAX/DESPACHO/0406/2024 de fecha 08 de mayo de 2024 y recibido el 10 de mayo de 2024, se determina solventar (A.O. 2º PRAS– 3)*

(A.O. 1º PRAS - 4, 7; 2º PRAS - 3)

### **Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas**

**15.** *Verificar que, en el Programa Anual de Obras Públicas, se identifiquen los proyectos de infraestructura y hayan sido debidamente autorizados.*

- En el acta de priorización de obras públicas no se identificaron las obras IP/23/24/002, FGP/22/24/22 y FGP/23/24/008 por un monto de \$224,080.00, como proyectos autorizados.

*Mediante oficio PM/TLAX/DESPACHO/046/2024 de fecha 15 de enero de 2024 y recibido el 18 de enero de 2024, se determina solventar (A.O 1º PRAS– 5 y 8)*

*Mediante oficio PM/TLAX/DESPACHO/0406/2024 de fecha 08 de mayo de 2024 y recibido el 10 de mayo de 2024, se determina solventar (A.O 2º PRAS– 7)*

(A.O. 1º PRAS - 5, 8; 2º PRAS - 7)

**16.** *Constatar que la obra pública ejecutada y acciones hayan cumplido con las modalidades de adjudicación consideradas en la legislación aplicable, a fin de garantizar las mejores condiciones para el ente.*

- La obra por contrato, con número FGP/23/24/005, por un monto de \$23,047.34; el municipio realizó adjudicación indebida al llevar a cabo procedimientos de adjudicación y contratación con personas físicas y/o morales, que no se encuentran registradas en el Padrón Único de Contratistas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, asegurando al municipio las mejores condiciones en la adjudicación de contratos de obra pública y servicios relacionados con la misma.

*Mediante oficio PM/TLAX/DESPACHO/0406/2024 de fecha 08 de mayo de 2024 y recibido el 10 de mayo de 2024, se determina solventar (A.O. 2º PRAS– 1)*

(A.O. 2º PRAS - 1)

- Las obras por contrato, con número FGP/23/24/005 y FGP/23/24/008, por un monto de \$88,647.34; el municipio no presentó propuesta económica de la totalidad de los participantes y constancia de situación fiscal de la totalidad de los participantes.

*Mediante oficio PM/TLAX/DESPACHO/0406/2024 de fecha 08 de mayo de 2024 y recibido el 10 de mayo de 2024, se determina solventar (A.O. 2º PRAS– 4 y 8)*

(A.O. 2º PRAS - 4, 8)

**17.** *Verificar que las contrataciones de Obra Pública y en su caso el equipamiento, estén amparados en un contrato debidamente formalizado y que la persona física o moral garantice los anticipos que reciba, así como el cumplimiento de las condiciones pactadas de conformidad con la normativa aplicable.*

- Las obras en muestra con numero IP/23/24/002, FGP/22/24/22, FGP/23/24/003, FGP/23/24/005 y FGP/23/24/008, por un monto de \$341,820.11, están amparadas con un contrato debidamente formalizado.

**18.** *Verificar que las obras públicas se ejecutaron de acuerdo al plazo y monto contratados y en caso de modificaciones, éstas se encuentren debidamente justificadas a través de oficios y notas de bitácora de obra y se hayan formalizado mediante los convenios respectivos, en su caso revisar la aplicación de penas convencionales y sanciones por incumplimiento.*

- Las obras en muestra con numero IP/23/24/002, FGP/22/24/22, FGP/23/24/003, FGP/23/24/005 y FGP/23/24/008, el municipio cumple con el monto y plazo pactado.

**19.** *Comprobar que en los pagos realizados estén las estimaciones, que los conceptos de obra se hayan soportado con los números generadores y precios unitarios, que los conceptos extraordinarios y volúmenes excedentes se hayan justificado y autorizado y que el anticipo se haya amortizado en las estimaciones correspondientes.*

- Las obras por contrato, con número IP/23/24/002, FGP/22/24/22, FGP/23/24/005 y FGP/23/24/008, por un monto de \$247,127.34; no presentó transferencias y estados de cuenta

bancarios, estimación (es), números generadores, croquis y reporte fotográfico firmados y tarjetas de precios unitarios.

*Mediante oficio PM/TLAX/DESPACHO/046/2024 de fecha 15 de enero de 2024 y recibido el 18 de enero de 2024, se determina solventar (A.O. 1º PRAS-6 y 9)*

*Mediante oficio PM/TLAX/DESPACHO/0406/2024 de fecha 08 de mayo de 2024 y recibido el 10 de mayo de 2024, se determina solventar parcialmente (A.O. 2º PRAS- 5)*

(A.O. 1º PRAS - 6, 9; 2º PRAS - 5, 9)

- El Municipio no presentó el total de la documentación técnica justificativa (estimación, generadores, croquis y reporte fotográfico) que acredite la procedencia del pago de la obra " Suministro de Árboles -Jacarandas Sauces" con número de obra FGP/23/24/008 por un monto de \$65,600.00.

(A.O. 2º PRAS - 10)

**20.** *Verificar mediante visita de inspección física la volumetría de los conceptos de obra seleccionados, para determinar si corresponden a las estimaciones pagadas, asimismo revisar que las obras no presenten vicios ocultos y se hayan ejecutado de acuerdo a las especificaciones del proyecto y normas técnicas que garanticen la calidad de las obras y acciones.*

- Se detectó obras y/o conceptos pagados no fiscalizados por no exhibir la documentación técnica justificativa en la obra con número FGP/23/24/005, referente a Colocación de malla ciclónica por \$23,047.34.

(A.O. 2º PDP - 1)

**21.** *Verificar que en el proceso de terminación de las obras se haya efectuado la entrega recepción, en la que deberá analizarse el acta correspondiente, el oficio de terminación, el finiquito de obra y fianza de vicios ocultos.*

- La obra por contrato, con número FGP/23/24/005, por un monto de \$23,047.34; el municipio no presentó aviso de terminación por parte del contratista, actas de entrega-recepción por parte del contratista al municipio y del municipio a los beneficiarios y finiquito.

*Mediante oficio PM/TLAX/DESPACHO/0406/2024 de fecha 08 de mayo de 2024 y recibido el 10 de mayo de 2024, se determina solventar parcialmente (A.O. 2º PRAS– 6)*

(A.O. 2º PRAS - 6)

**22.** *Verificar que las obras ejecutadas por el ente por Administración Directa, tuvieron la capacidad técnica y administrativa para su ejecución y que se cuenta con la documentación comprobatoria del gasto, asimismo, verificar, mediante visita física que están concluidas y en operación.*

- La obra por administración directa con numero IP/23/24/001, por un monto de \$71,610.48; el municipio no presento evidencia de a ver realizado del conocimiento a sus habitantes del monto asignado y costo de las obras ejecutadas con el fondo, acta de priorización de obra donde se autorice la obra y estados de cuenta bancarios.

*Mediante oficio PM/TLAX/DESPACHO/046/2024 de fecha 15 de enero de 2024 y recibido el 18 de enero de 2024, se determina solventar (A.O. 1º PRAS–1, 2 y 3)*

(A.O. 1º PRAS - 1, 2, 3)

**23.** *Constatar que los recursos del fondo y sus rendimientos financieros se ejercieron en los rubros y en la proporción especificada en la ley y la normativa aplicable.*

- No aplica

**24.** *Constatar que los recursos del fondo se destinaron exclusivamente a obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema en localidades con alto o muy alto nivel de rezago social y Zonas de Atención Prioritaria, conforme con lo establecido en la normativa aplicable.*

- No aplica

## 5.2. REA: Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF Y PIE) 2022

---

Del Remanente de Ejercicios Anteriores: Fondo de Ingresos y Participaciones e Incentivos Económicos 2022, devengaron un importe de \$193,740.83 de los cuales mediante auditoría de cumplimiento financiero y obra pública no se cuantificó un probable daño a la Hacienda Pública.

### Control Interno

**1.** *Verificar que el Ente Público cuente con manuales de procedimientos y organización y controles eficientes y eficaces que permitan identificar debilidades y fortalezas que aseguren el cumplimiento de los objetivos del fondo.*

- De acuerdo a la información revisada por esta entidad fiscalizadora se detectó que la administración del Municipio de Panotla carece de manuales de organización y procedimientos, que permitan la identificación y administración de los principales riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos y metas en la recaudación, depósito y administración de los ingresos obtenidos y la aplicación de los mismos

### Transferencia de Recursos

**2.** *Verificar que el Ente recibió de la Secretaría de Finanzas los recursos de acuerdo a su presupuesto autorizado.*

- El Municipio de Panotla no recibió recursos de la Secretaría de Finanzas por tratarse de un remanente de ejercicios anteriores

**3.** *Verificar que el Ente contó con cuenta bancaria específica para cada fuente de financiamiento, en las que se manejen exclusivamente los recursos y sus rendimientos financieros, sin incorporar remanentes de otros ejercicios, ni aportaciones que realicen en su caso, los beneficiarios de las obras y acciones.*

- El Municipio de Panotla abrió una cuenta bancaria en el ejercicio 2022 para esta fuente de financiamiento, en la que se manejaron los recursos y sus rendimientos financieros.

**4.** *Verificar que el Ente no transfirió recursos a otras cuentas bancarias en las que se disponga de otro tipo de recursos, sin atender los objetivos del fondo.*

- El Municipio de Panotla no ha transferido recursos a otras cuentas bancarias donde se disponga de otro tipo de recursos, sin atender a los objetivos del fondo.

### **Registros Contables y Documentación Comprobatoria y Justificativa**

**5.** *Comprobar la existencia de registros contables específicos de cada fuente de financiamiento, debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido y cumpla con las disposiciones fiscales correspondientes.*

- Realizaron registros contables específicos para esta fuente de financiamiento, debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifico y comprobó el gasto incurrido.

**6.** *Comprobar que el registro contable y presupuestario de las operaciones, se realizó por fuente de financiamiento de conformidad con la normatividad aplicable y que la información reportada sea coincidente en los diferentes reportes generados.*

- El registro contable y presupuestario de las operaciones se realizó de acuerdo con la normatividad aplicable. Además, se verificó que la información reportada corresponde con los diferentes reportes generados.

**7.** *Verificar que la documentación comprobatoria del gasto de los fondos federales se cancele con la leyenda "Operado".*

- No Aplica

### **Ejercicio y Destino de los Recursos**

**8.** *Verificar que los recursos financieros y rendimientos generados se destinaron exclusivamente al fin de cada fuente de financiamiento.*

- Los recursos financieros y los rendimientos generados se destinaron exclusivamente al fin previsto por la fuente de financiamiento.

**9. Verificar que las obligaciones financieras se hayan pagado al término del ejercicio.**

- Todas las obligaciones financieras fueron pagadas al término del ejercicio.

**Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios**

**10. Verificar que, en las instancias ejecutoras, las contrataciones de adquisiciones, arrendamientos y servicios, cumplieron con los procedimientos correspondientes a las modalidades de adjudicación de acuerdo a los rangos establecidos en la legislación aplicable.**

- Las contrataciones de adquisiciones, arrendamientos y servicios, cumplen con los procedimientos correspondientes a las modalidades de adjudicación, de acuerdo a los rangos establecidos en la legislación aplicable.

**11. Verificar que los proveedores y prestadores de servicio contratados por las instancias ejecutoras cumplieron con las condiciones contractuales y plazos de entrega establecidos.**

- Los proveedores y prestadores de servicios contratados por las instancias ejecutoras cumplieron con las condiciones contractuales y los plazos de entrega establecidos.

**12. Verificar que los bienes muebles e inmuebles y las adquisiciones realizadas durante el ejercicio, las donaciones u otras, se encuentren debidamente soportadas y justificadas, cuenten con resguardos y mediante inspección física se constate su existencia, registro, clasificación, control y cuantificación y en caso de disminuciones por bajas o reclasificaciones, se hayan realizado conforme al procedimiento normativo aplicable.**

- El municipio no realizó adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con este fondo al 31 de diciembre de 2023.

## Transparencia del Ejercicio de los Recursos

**13.** *Verificar que el ente informó a la SHCP trimestralmente sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos federales y los publicaron en sus órganos locales oficiales de difusión y en su página de internet o en otros medios locales de difusión.*

- No Aplica

**14.** *Constatar que el ente hizo del conocimiento de sus habitantes, al menos a través de la página oficial de Internet el monto de los recursos recibidos, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas, beneficiarios y el avance del ejercicio de los recursos trimestralmente; y al término del ejercicio, los resultados alcanzados en los términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.*

- No Aplica

### 5.3. Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM)

---

Del Fondo de Aportaciones Para la Infraestructura Social Municipal, de un presupuesto recibido de **\$17,377,798.96**, devengaron **\$17,380,164.48**; los cuales mediante auditoría de cumplimiento financiero y obra pública: se cuantificó un probable daño a la Hacienda Pública por **\$1,320,172.87**, de los cuales el ente fiscalizable presentó propuesta de solventación conforme al plazo establecido por la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus municipios, **mediante la cual presenta información y documentación donde justifica, acredita y/o subsana las irregularidades, desviaciones o posibles afectaciones a la Hacienda Pública o al Patrimonio que se determinaron en la aplicación de los recursos públicos.**

## Control Interno

**1.** *Verificar que el Ente Público cuente con manuales de procedimientos y organización y controles eficientes y eficaces que permitan identificar debilidades y fortalezas que aseguren el cumplimiento de los objetivos del fondo.*

- De acuerdo a la información revisada por esta entidad fiscalizadora se detectó que la administración del Municipio de Panotla carece de manuales de organización y procedimientos, que permitan la identificación y administración de los principales riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos y metas en la recaudación, depósito y administración de los ingresos obtenidos y la aplicación de los mismos.

### **Transferencia de Recursos**

**2.** *Verificar que el Ente recibió de la Secretaría de Finanzas los recursos de acuerdo a su presupuesto autorizado.*

- El Municipio de Panotla recibió los recursos correspondientes de la Secretaría de Finanzas conforme a su presupuesto autorizado.

**3.** *Verificar que el Ente contó con cuenta bancaria específica para cada fuente de financiamiento, en las que se manejen exclusivamente los recursos y sus rendimientos financieros, sin incorporar remanentes de otros ejercicios, ni aportaciones que realicen en su caso, los beneficiarios de las obras y acciones.*

- El Municipio de Panotla contó con una cuenta bancaria específica para esta fuente de financiamiento. En la que se manejaron exclusivamente los recursos y sus rendimientos financieros, sin incorporar remanentes de otros ejercicios ni aportaciones realizadas por los beneficiarios de las obras y acciones, en caso de que existan.

**4.** *Verificar que el Ente no transfirió recursos a otras cuentas bancarias en las que se disponga de otro tipo de recursos, sin atender los objetivos del fondo.*

- El Municipio de Panotla no transfirió recursos a otras cuentas bancarias donde se disponga de otro tipo de recursos, sin atender a los objetivos del fondo.

### **Registros Contables y Documentación Comprobatoria y Justificativa**

**5.** *Comprobar la existencia de registros contables específicos de cada fuente de financiamiento, debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido y cumpla con las disposiciones fiscales correspondientes.*

- Se comprobó la existencia de registros contables específicos para esta fuente de financiamiento, los cuales están debidamente actualizados, identificados y controlados. Además, se verificó la disponibilidad de la documentación original que justifica y comprueba el gasto incurrido, cumpliendo con las disposiciones fiscales correspondientes.

**6.** *Comprobar que el registro contable y presupuestario de las operaciones, se realizó por fuente de financiamiento de conformidad con la normatividad aplicable y que la información reportada sea coincidente en los diferentes reportes generados.*

- Se comprobó que el registro contable y presupuestario de las operaciones se realizó de acuerdo con la normatividad aplicable. Además, se verificó que la información reportada corresponde con los reportes generados.

**7.** *Verificar que la documentación comprobatoria del gasto de los fondos federales se cancele con la leyenda "Operado".*

- La documentación comprobatoria del gasto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM) se canceló con la leyenda "Operado".

### **Ejercicio y Destino de los Recursos**

**8.** *Verificar que los recursos financieros y rendimientos generados se destinaron exclusivamente al fin de cada fuente de financiamiento.*

- Los recursos financieros y los rendimientos generados se destinaron exclusivamente al fin previsto por esta fuente de financiamiento.

**9.** *Verificar que las obligaciones financieras se hayan pagado al término del ejercicio.*

- Al 31 de diciembre del ejercicio 2023, se observa que la cuenta de pasivo 5.51 al Millar, presenta saldo que representa las obligaciones financieras contraídas que no fueron pagadas al cierre del ejercicio, por un importe de \$17,889.26

*Mediante oficio PMP/TLAX/DESPACHO/0418/2024 de fecha 28 de Mayo de 2024 y recibido el mismo día, mes y año se determina procedente solventar el monto de \$17,889.26 (A.F. 2º PDP - 1).*

(A.F. 2º PDP - 1)

### **Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios**

**10.** *Verificar que, en las instancias ejecutoras, las contrataciones de adquisiciones, arrendamientos y servicios, cumplieron con los procedimientos correspondientes a las modalidades de adjudicación de acuerdo a los rangos establecidos en la legislación aplicable.*

- Las contrataciones de adquisiciones, arrendamientos y servicios, cumplen con los procedimientos correspondientes a las modalidades de adjudicación, de acuerdo a los rangos establecidos en la legislación aplicable.

**11.** *Verificar que los proveedores y prestadores de servicio contratados por las instancias ejecutoras cumplieron con las condiciones contractuales y plazos de entrega establecidos.*

- Los proveedores y prestadores de servicios contratados por las instancias ejecutoras cumplieron con las condiciones contractuales y los plazos de entrega establecidos.

**12.** *Verificar que los bienes muebles e inmuebles y las adquisiciones realizadas durante el ejercicio, las donaciones u otras, se encuentren debidamente soportadas y justificadas, cuenten con resguardos y mediante inspección física se constate su existencia, registro, clasificación, control y cuantificación y en caso de disminuciones por bajas o reclasificaciones, se hayan realizado conforme al procedimiento normativo aplicable.*

- El municipio no realizó adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con este fondo al 31 de diciembre de 2023.

## **Transparencia del Ejercicio de los Recursos**

**13.** *Verificar que el ente informó a la SHCP trimestralmente sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos federales y los publicaron en sus órganos locales oficiales de difusión y en su página de internet o en otros medios locales de difusión.*

- Se encontró evidencia de que el municipio informo a la SHCP trimestralmente sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos federales y los publicaron en sus órganos locales de difusión y en su página de internet o en otros medios locales de difusión.

**14.** *Constatar que el ente hizo del conocimiento de sus habitantes, al menos a través de la página oficial de Internet el monto de los recursos recibidos, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas, beneficiarios y el avance del ejercicio de los recursos trimestralmente; y al término del ejercicio, los resultados alcanzados en los términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.*

- De las obras revisadas en muestra, el Municipio no presentó evidencia de que hizo del conocimiento de sus habitantes, al menos a través de la página oficial de Internet del monto de los recursos recibidos, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas, beneficiarios y el avance del ejercicio de los recursos trimestralmente.

*Mediante oficio PM/TLAX/DESPACHO/046/2024 de fecha 15 de enero de 2024 y recibido el 18 de enero de 2024, se determina solventar (A.O. 1º PRAS–1, 4, 7 y 9)*

*Mediante oficio PM/TLAX/DESPACHO/0406/2024 de fecha 08 de mayo de 2024 y recibido el 10 de mayo de 2024, se determina solventar (A.O. 2º PRAS– 4, 6 y 8)*

(A.O. 1º PRAS - 1, 4, 7, 9; 2º PRAS - 4, 6, 8)

## **Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas**

**15.** *Verificar que, en el Programa Anual de Obras Públicas, se identifiquen los proyectos de infraestructura y hayan sido debidamente autorizados.*

- En el acta de priorización de obras públicas no se identificaron las obras FISM/23/24/014 y FISM/23/24/015 por un monto de \$687,355.27, como proyectos autorizados

*Mediante oficio PM/TLAX/DESPACHO/0406/2024 de fecha 08 de mayo de 2024 y recibido el 10 de mayo de 2024, se determina solventar (A.O. 2º PRAS– 5 y 7)*

(A.O. 2º PRAS - 5, 7)

- La obra en muestra con numero FISM/23/24/033, por un monto de \$1,460,131.30, el municipio no presento acta de integración del comité de obra.

*Mediante oficio PM/TLAX/DESPACHO/0406/2024 de fecha 08 de mayo de 2024 y recibido el 10 de mayo de 2024, se determina solventar (A.O. 2º PRAS– 11)*

(A.O. 2º PRAS - 11)

**16.** *Constatar que la obra pública ejecutada y acciones hayan cumplido con las modalidades de adjudicación consideradas en la legislación aplicable, a fin de garantizar las mejores condiciones para el ente.*

- Las obras por contrato, con número FISM/23/24/002, FISM/23/24/012, FAISM/23/24/011, FISM/23/24/007, FISM/23/24/033, FISM/23/24/046 y FISM/23/24/050, por un monto de \$7,671,456.81; el municipio no presento propuestas técnica de la totalidad de los participantes, proyecto ejecutivo completo, registro al padrón de contratistas, constancia de situación fiscal de la totalidad de los participantes, convocatoria en calo de licitación pública o invitaciones a cuando menos tres personas.

*Mediante oficio PM/TLAX/DESPACHO/046/2024 de fecha 15 de enero de 2024 y recibido el 18 de enero de 2024, se determina solventar (A.O. 1º PRAS–2)*

*Mediante oficio PM/TLAX/DESPACHO/046/2024 de fecha 15 de enero de 2024 y recibido el 18 de enero de 2024, se determina solventar parcialmente (A.O. 1º PRAS–10)*

*Mediante oficio PM/TLAX/DESPACHO/0406/2024 de fecha 08 de mayo de 2024 y recibido el 10 de mayo de 2024, se determina solventar parcialmente (A.O. 2º PRAS– 9)*

(A.O. 1º PRAS - 2, 10; 2º PRAS - 2, 9, 12, 14, 15, 17)

- Las obras por contrato, con número FAISM/23/24/011, FAISM/23/24/023, FAISM/23/24/013, FAISM/23/24/028 y FAISM/23/24/050, por un monto de \$ 2,660,367.40; el municipio realizó adjudicación indebida al llevar a cabo procedimientos de adjudicación y contratación con personas físicas y/o morales, que no se encuentran registradas en el Padrón Único de Contratistas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios asegurando al municipio las mejores condiciones en la adjudicación de contratos de obra pública y servicios relacionados con la misma. (A.O. 2º PRAS - 1)

**17.** *Verificar que las contrataciones de Obra Pública y en su caso el equipamiento, estén amparados en un contrato debidamente formalizado y que la persona física o moral garantice los anticipos que reciba, así como el cumplimiento de las condiciones pactadas de conformidad con la normativa aplicable.*

- Se verificó que las contrataciones de Obra Pública, y en su caso el equipamiento, estuvieran amparadas en un contrato debidamente formalizado. Se constató que la persona física o moral contratada garantizara los anticipos que recibiera, así como el cumplimiento de las condiciones pactadas, de conformidad con la normativa aplicable.

**18.** *Verificar que las obras públicas se ejecutaron de acuerdo al plazo y monto contratados y en caso de modificaciones, éstas se encuentren debidamente justificadas a través de oficios y notas de bitácora de obra y se hayan formalizado mediante los convenios respectivos, en su caso revisar la aplicación de penas convencionales y sanciones por incumplimiento.*

- La obra por contrato con número FISM/23/24/012; el gobierno municipal llevó a cabo de manera irregular el procedimiento de adjudicación de la obra pública Construcción de Tanque Elevado de Agua Potable (2da. etapa) en Calle Primero de Mayo en la Colonia Emiliano Zapata por \$ 703,324.88, debido a que no dio cumplimiento a los montos máximos y límites que establece el Presupuesto de Egresos del Estado para el ejercicio Fiscal 2023 en su artículo 137, dado a que el gobierno municipal no adjudicó a través de Invitación a cuando menos Tres Personas y en su lugar llevó a cabo una Adjudicación Directa

*Mediante oficio PM/TLAX/DESPACHO/046/2024 de fecha 15 de enero de 2024 y recibido el 18 de enero de 2024, se determina solventar (A.O. 1° PRAS–8)*

(A.O. 1° PRAS - 8)

**19.** *Comprobar que en los pagos realizados estén las estimaciones, que los conceptos de obra se hayan soportado con los números generadores y precios unitarios, que los conceptos extraordinarios y volúmenes excedentes se hayan justificado y autorizado y que el anticipo se haya amortizado en las estimaciones correspondientes.*

- Las obras por contrato con número FISM/23/24/028, FISM/23/24/033 y FISM/23/24/047, por un monto de \$2,428,603.55; el municipio no presentó reporte y pruebas de control de calidad, orden de pago de estimación (es) por parte del director de obras públicas, transferencias y estados de cuenta bancarios

*Mediante oficio PM/TLAX/DESPACHO/0406/2024 de fecha 08 de mayo de 2024 y recibido el 10 de mayo de 2024, se determina solventar (A.O. 2° PRAS– 10, 13 y 16)*

(A.O. 2° PRAS - 10, 13, 16)

- Se detectaron pago de conceptos de obra, insumos, bienes o servicios a precios superiores al de mercado en las obras con número FISM/23/24/003, FISM/23/24/012, FAISM/23/24/011, FISM/23/24/007, FISM/23/24/025, FISM/23/24/026, FISM/23/24/028, FISM/23/24/031, FISM/23/24/045, FISM/23/24/050, FISM/23/24/13 y FISM/23/24/031, por un monto de \$1,328,172.21, por los conceptos de tubo de columna de acero al carbón cedula 40 de 4" de diámetro, construcción de guarnición de concreto simple y mampostería de piedra braza.

*Mediante oficio PM/TLAX/DESPACHO/046/2024 de fecha 15 de enero de 2024 y recibido el 18 de enero de 2024, se determina solventar parcialmente el importe de \$32,429.92 (A.O. 1° PDP–1)*

*Mediante oficio PM/TLAX/DESPACHO/0406/2024 de fecha 08 de mayo de 2024 y recibido el 10 de mayo de 2024, se determina solventar el importe de \$52,294.86 (A.O. 2° PDP– 6, 10 y 19)*

*Mediante oficio PM/TLAX/DESPACHO/0406/2024 de fecha 08 de mayo de 2024 y recibido el 10 de mayo de 2024, se determina solventar parcialmente el importe de \$81,708.93 (A.O. 2º PDP– 22 y 23)*

*(A.O. 1º PDP - 1, 3, 4, 11, 17, 18, 19; 2º PDP - 1, 2, 10, 18, 19, 22, 23, 25, 31, 32, 33, 34)*

**20.** *Verificar mediante visita de inspección física la volumetría de los conceptos de obra seleccionados, para determinar si corresponden a las estimaciones pagadas, asimismo revisar que las obras no presenten vicios ocultos y se hayan ejecutado de acuerdo a las especificaciones del proyecto y normas técnicas que garanticen la calidad de las obras y acciones.*

- Se detectaron volúmenes de obra pagados no ejecutados en las obras con número FISM/23/24/001, FISM/23/24/004, FISM/23/24/012, FISM/23/24/007, FISM/23/24/016, FISM/23/24/024, FISM/23/24/028, FISM/23/24/033 y FISM/23/24/046, por un monto de \$409,896.51, por los conceptos de cimbrado y descimbrado con cimbra aparente de triplay y construcción de registro para tomas de agua potable a base de tabique rojo recocido, tapa de concreto con sección de 50x50 cm

*Mediante oficio PM/TLAX/DESPACHO/046/2024 de fecha 15 de enero de 2024 y recibido el 18 de enero de 2024, se determina solventar el importe de \$66,869.28 (A.O. 1º PDP–2, 12, 14, 15 y 16)*

*Mediante oficio PM/TLAX/DESPACHO/0406/2024 de fecha 08 de mayo de 2024 y recibido el 10 de mayo de 2024, se determina solventar el importe de \$191,773.67 (A.O. 2º PDP– 9, 11, 20, 21, 24, 26, 27, 28 y 29)*

*Mediante oficio PM/TLAX/DESPACHO/046/2024 de fecha 15 de enero de 2024 y recibido el 18 de enero de 2024, se determina solventar parcialmente el importe de \$2,879.63 (A.O. 1º PDP–13)*

*(A.O. 1º PDP - 2, 12, 13, 14, 15, 16; 2º PDP - 9, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 20, 21, 24, 26, 27, 28, 29)*

- Se detectaron conceptos de obra pagados no ejecutados en las obras con número FISM/23/24/003, FISM/23/24/014, FISM/23/24/023 y FISM/23/24/046, por un monto de \$255,381.54, por los

conceptos de poste cónico circular altura 8.00 a 9.00 mts y luminaria highbay led de 150 w para canchas.

*Mediante oficio PM/TLAX/DESPACHO/046/2024 de fecha 15 de enero de 2024 y recibido el 18 de enero de 2024, se determina solventar el importe de \$31,664.43 (A.O. 1° PDP–5, 6, 8 Y 9)*

*Mediante oficio PM/TLAX/DESPACHO/0406/2024 de fecha 08 de mayo de 2024 y recibido el 10 de mayo de 2024, se determina solventar el importe de \$213,656.65 (A.O. 2° PDP– 3, 4, 5, 6, 7, 8 y 30)*

(A.O. 1° PDP - 5, 6, 7, 8, 9, 10; 2° PDP - 3, 4, 5, 7, 8, 30)

**21.** *Verificar que en el proceso de terminación de las obras se haya efectuado la entrega recepción, en la que deberá analizarse el acta correspondiente, el oficio de terminación, el finiquito de obra y fianza de vicios ocultos.*

- Las obras con número FISM/23/24/002, FISM/23/24/003 y FISM/23/24/050, por un monto de \$2,198,932.30; el municipio no presentó fianza de vicios ocultos.

*Mediante oficio PM/TLAX/DESPACHO/046/2024 de fecha 15 de enero de 2024 y recibido el 18 de enero de 2024, se determina solventar (A.O. 1° PDP–3)*

*Mediante oficio PM/TLAX/DESPACHO/0406/2024 de fecha 08 de mayo de 2024 y recibido el 10 de mayo de 2024, se determina solventar (A.O. 2° PRAS–19)*

(A.O. 1° PRAS - 3, 6; 2° PRAS - 19)

**22.** *Verificar que las obras ejecutadas por el ente por Administración Directa, tuvieron la capacidad técnica y administrativa para su ejecución y que se cuenta con la documentación comprobatoria del gasto, asimismo, verificar, mediante visita física que están concluidas y en operación.*

- El Municipio no ejecutó obras por Administración Directa con esta fuente de financiamiento.

**23.** *Constatar que los recursos del fondo y sus rendimientos financieros se ejercieron en los rubros y en la proporción especificada en la ley y la normativa aplicable.*

- Los recursos del fondo se destinaron en beneficio de población objetivo prevista en la normativa aplicable.

**24.** *Constatar que los recursos del fondo se destinaron exclusivamente a obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema en localidades con alto o muy alto nivel de rezago social y Zonas de Atención Prioritaria, conforme con lo establecido en la normativa aplicable.*

- Los recursos del fondo se destinaron a los rubros previstos en la normativa aplicable.

#### **5.4. REA: Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM) 2022**

---

De las Obligaciones financieras por **\$151,220.39** correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022, mismas que fueron pagadas durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del ejercicio 2023, no se cuantificó un probable daño a la Hacienda Pública.

#### **Transparencia del Ejercicio de los Recursos**

**13.** *Verificar que el ente informó a la SHCP trimestralmente sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos federales y los publicaron en sus órganos locales oficiales de difusión y en su página de internet o en otros medios locales de difusión.*

- La obra por contrato, con número FISM/22/24/045 por un monto de \$151,220.29, el municipio no mostro evidencia de haber realizado del conocimiento a sus habitantes del monto asignado y costos de las obras ejecutadas con el fondo.

(A.O. 1º PRAS - 1)

**14.** *Constatar que el ente hizo del conocimiento de sus habitantes, al menos a través de la página oficial de Internet el monto de los recursos recibidos, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas, beneficiarios y el avance del ejercicio de los recursos trimestralmente; y al término del ejercicio, los resultados alcanzados en los términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.*

- De la obra revisada en muestra, el Municipio presentó evidencia de que hizo del conocimiento de sus habitantes, al menos a través de la página oficial de Internet del monto de los recursos recibidos, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas, beneficiarios y el avance del ejercicio de los recursos trimestralmente.

### **Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas**

**15.** *Verificar que, en el Programa Anual de Obras Públicas, se identifiquen los proyectos de infraestructura y hayan sido debidamente autorizados.*

- En el acta de priorización de obras públicas se identificó la obra en muestra con numero FISM/22/24/045 por un monto de \$151,220.29.

**16.** *Constatar que la obra pública ejecutada y acciones hayan cumplido con las modalidades de adjudicación consideradas en la legislación aplicable, a fin de garantizar las mejores condiciones para el ente.*

- La obra por contrato, con número FISM/22/24/045 por un monto de \$151,220.29, el municipio cumplió con las modalidades de adjudicación consideradas en la legislación aplicable.

**17.** *Verificar que las contrataciones de Obra Pública y en su caso el equipamiento, estén amparados en un contrato debidamente formalizado y que la persona física o moral garantice los anticipos que reciba, así como el cumplimiento de las condiciones pactadas de conformidad con la normativa aplicable.*

- La obra por contrato, con número FISM/22/24/045 por un monto de \$151,220.29, se encuentra amparada con un contrato debidamente formalizado.

**18.** *Verificar que las obras públicas se ejecutaron de acuerdo al plazo y monto contratados y en caso de modificaciones, éstas se encuentren debidamente justificadas a través de oficios y notas de bitácora de*

*obra y se hayan formalizado mediante los convenios respectivos, en su caso revisar la aplicación de penas convencionales y sanciones por incumplimiento.*

- La obra por contrato, con número FISM/22/24/045 por un monto de \$151,220.29, la obra se ejecutó de acuerdo al plazo y monto contratados.

**19.** *Comprobar que en los pagos realizados estén las estimaciones, que los conceptos de obra se hayan soportado con los números generadores y precios unitarios, que los conceptos extraordinarios y volúmenes excedentes se hayan justificado y autorizado y que el anticipo se haya amortizado en las estimaciones correspondientes.*

- La obra por contrato, con número FISM/22/24/045 por un monto de \$151,220.29, el municipio no presento estados de cuenta bancarios.

*Mediante oficio PM/TLAX/DESPACHO/046/2024 de fecha 15 de enero de 2024 y recibido el 18 de enero de 2024, se determina solventar (A.O. 1° PRAS-2)*

(A.O. 1° PRAS - 2)

**20.** *Verificar mediante visita de inspección física la volumetría de los conceptos de obra seleccionados, para determinar si corresponden a las estimaciones pagadas, asimismo revisar que las obras no presenten vicios ocultos y se hayan ejecutado de acuerdo a las especificaciones del proyecto y normas técnicas que garanticen la calidad de las obras y acciones.*

- De la obra en muestra con numero FISM/22/24/045 por un monto de \$151,220.29, la obra se encuentra soportada con estimaciones y no presentan afectaciones o vicios ocultos.

**21.** *Verificar que en el proceso de terminación de las obras se haya efectuado la entrega recepción, en la que deberá analizarse el acta correspondiente, el oficio de terminación, el finiquito de obra y fianza de vicios ocultos.*

- De la obra en muestra con numero FISM/22/24/045 por un monto de \$151,220.29, la obra cuenta con entrega recepción, oficio de terminación y finiquito de obra, así como fianza de vicios ocultos.

**22.** *Verificar que las obras ejecutadas por el ente por Administración Directa, tuvieron la capacidad técnica y administrativa para su ejecución y que se cuenta con la documentación comprobatoria del gasto, asimismo, verificar, mediante visita física que están concluidas y en operación.*

- El Municipio no ejecutó obras por Administración Directa con esta fuente de financiamiento.

**23.** *Constatar que los recursos del fondo y sus rendimientos financieros se ejercieron en los rubros y en la proporción especificada en la ley y la normativa aplicable.*

- Los recursos del fondo se destinaron en beneficio de población objetivo prevista en la normativa aplicable.

**24.** *Constatar que los recursos del fondo se destinaron exclusivamente a obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema en localidades con alto o muy alto nivel de rezago social y Zonas de Atención Prioritaria, conforme con lo establecido en la normativa aplicable.*

- Los recursos del fondo se destinaron a los rubros previstos en la normativa aplicable.

## **5.5. Programa para el Adelanto, Bienestar e Igualdad de las Mujeres (PROABIM)**

---

Del Programa Para el Adelanto, Bienestar e Igualdad de las Mujeres, de un presupuesto recibido de **\$144,427.63**, devengaron **\$144,427.63**; los cuales mediante auditoría de cumplimiento financiero no se cuantificó un probable daño a la Hacienda Pública.

### **Control Interno**

**1.** *Verificar que el Ente Público cuente con manuales de procedimientos y organización y controles eficientes y eficaces que permitan identificar debilidades y fortalezas que aseguren el cumplimiento de los objetivos del fondo.*

- De acuerdo a la información revisada por esta entidad fiscalizadora se detectó que la administración del Municipio de Panotla carece de manuales de organización y procedimientos, que permitan la identificación y administración de los principales riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos y metas en la recaudación, depósito y administración de los ingresos obtenidos y la aplicación de los mismos.

### **Transferencia de Recursos**

**2.** *Verificar que el Ente recibió de la Secretaría de Finanzas los recursos de acuerdo a su presupuesto autorizado.*

- El Municipio de Panotla recibió los recursos correspondientes de la Secretaría de Finanzas conforme a su presupuesto autorizado.

**3.** *Verificar que el Ente contó con cuenta bancaria específica para cada fuente de financiamiento, en las que se manejen exclusivamente los recursos y sus rendimientos financieros, sin incorporar remanentes de otros ejercicios, ni aportaciones que realicen en su caso, los beneficiarios de las obras y acciones.*

- El Municipio de Panotla cuenta con una cuenta bancaria específica para esta fuente de financiamiento. En la que se manejan exclusivamente los recursos y sus rendimientos financieros, sin incorporar remanentes de otros ejercicios ni aportaciones realizadas por los beneficiarios de las obras y acciones, en caso de que existan.

**4.** *Verificar que el Ente no transfirió recursos a otras cuentas bancarias en las que se disponga de otro tipo de recursos, sin atender los objetivos del fondo.*

- El Municipio de Panotla no ha transferido recursos a otras cuentas bancarias donde se disponga de otro tipo de recursos, sin atender a los objetivos del fondo.

### **Registros Contables y Documentación Comprobatoria y Justificativa**

**5.** *Comprobar la existencia de registros contables específicos de cada fuente de financiamiento, debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido y cumpla con las disposiciones fiscales correspondientes.*

- Registran pago por \$130,000.00 por proyecto denominado Impulsando acciones par el empoderamiento con mujeres, omitiendo integrar documentación como ordenes de pago, requisición del área usuaria, evidencia de las temáticas en las que se fortalecerán las capacidades del funcionario publico, evidencia de los talleres y pláticas, listas de asistencia, evidencia fotográfica, cartas descriptivas de los talleres, reporte de logros e informe de resultados de las actividades desarrolladas, planes de trabajo de las participantes, constancias de participación del proceso formativo. Monto observado \$130,000.00

*Mediante oficio PMP/TLAX/DESPACHO/0418/2024 de fecha 28 de mayo de 2024 y recibido el mismo día, mes y año se determina procedente solventar el monto de \$130,000.00. (A.F.2° PDP - 1).*

(A.F. 2° PDP - 1)

**6.** *Comprobar que el registro contable y presupuestario de las operaciones, se realizó por fuente de financiamiento de conformidad con la normatividad aplicable y que la información reportada sea coincidente en los diferentes reportes generados.*

- El registro contable y presupuestario de las operaciones se realizó de acuerdo con la normatividad aplicable. Además, se verificó que la información reportada corresponde con los diferentes reportes generados.

**7.** *Verificar que la documentación comprobatoria del gasto de los fondos federales se cancele con la leyenda "Operado".*

- No Aplica

## **Ejercicio y Destino de los Recursos**

**8.** *Verificar que los recursos financieros y rendimientos generados se destinaron exclusivamente al fin de cada fuente de financiamiento.*

- Los recursos financieros y los rendimientos generados se destinaron exclusivamente al fin previsto por cada fuente de financiamiento.

**9.** *Verificar que las obligaciones financieras se hayan pagado al término del ejercicio.*

- Todas las obligaciones financieras fueron pagadas al término del ejercicio.

### **Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios**

**10.** *Verificar que, en las instancias ejecutoras, las contrataciones de adquisiciones, arrendamientos y servicios, cumplieron con los procedimientos correspondientes a las modalidades de adjudicación de acuerdo a los rangos establecidos en la legislación aplicable.*

- Las contrataciones de adquisiciones, arrendamientos y servicios, cumplen con los procedimientos correspondientes a las modalidades de adjudicación, de acuerdo a los rangos establecidos en la legislación aplicable.

**11.** *Verificar que los proveedores y prestadores de servicio contratados por las instancias ejecutoras cumplieron con las condiciones contractuales y plazos de entrega establecidos.*

- Los proveedores y prestadores de servicios contratados por el municipio cumplieron con las condiciones contractuales y los plazos de entrega establecidos.

**12.** *Verificar que los bienes muebles e inmuebles y las adquisiciones realizadas durante el ejercicio, las donaciones u otras, se encuentren debidamente soportadas y justificadas, cuenten con resguardos y mediante inspección física se constate su existencia, registro, clasificación, control y cuantificación y en caso de disminuciones por bajas o reclasificaciones, se hayan realizado conforme al procedimiento normativo aplicable.*

- El Municipio no realizó adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con este fondo al 31 de diciembre del ejercicio 2023.

## Transparencia del Ejercicio de los Recursos

**13.** *Verificar que el ente informó a la SHCP trimestralmente sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos federales y los publicaron en sus órganos locales oficiales de difusión y en su página de internet o en otros medios locales de difusión.*

- No Aplica

**14.** *Constatar que el ente hizo del conocimiento de sus habitantes, al menos a través de la página oficial de Internet el monto de los recursos recibidos, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas, beneficiarios y el avance del ejercicio de los recursos trimestralmente; y al término del ejercicio, los resultados alcanzados en los términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.*

- No Aplica

## 5.6. REA: Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y de las Demarcaciones Territoriales (FORTAMUN) 2022

---

Del Remanente de Ejercicios Anteriores: Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y de las Demarcaciones Territoriales (FORTAMUN) 2022, devengaron un importe de **\$4,478,569.79** de los cuales mediante auditoría de cumplimiento financiero y obra pública no se cuantificó un probable daño a la Hacienda Pública.

## Control Interno

**1.** *Verificar que el Ente Público cuente con manuales de procedimientos y organización y controles eficientes y eficaces que permitan identificar debilidades y fortalezas que aseguren el cumplimiento de los objetivos del fondo.*

- De acuerdo a la información revisada por esta entidad fiscalizadora se detectó que la administración del Municipio de Panotla carece de manuales de organización y procedimientos, que permitan la identificación y administración de los principales riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos y metas en la recaudación, depósito y administración de los ingresos obtenidos y la aplicación de los mismos

### **Transferencia de Recursos**

**2.** *Verificar que el Ente recibió de la Secretaría de Finanzas los recursos de acuerdo a su presupuesto autorizado.*

- El Municipio de Panotla no recibió recursos de la Secretaría de Finanzas por tratarse de un remanente de ejercicios anteriores

**3.** *Verificar que el Ente contó con cuenta bancaria específica para cada fuente de financiamiento, en las que se manejen exclusivamente los recursos y sus rendimientos financieros, sin incorporar remanentes de otros ejercicios, ni aportaciones que realicen en su caso, los beneficiarios de las obras y acciones.*

- El Municipio de Panotla abrió una cuenta bancaria específica para esta fuente de financiamiento en el ejercicio 2022. En la que se manejaron los recursos y sus rendimientos financieros.

**4.** *Verificar que el Ente no transfirió recursos a otras cuentas bancarias en las que se disponga de otro tipo de recursos, sin atender los objetivos del fondo.*

- El Municipio de Panotla no ha transferido recursos a otras cuentas bancarias donde se disponga de otro tipo de recursos, sin atender a los objetivos del fondo.

### **Registros Contables y Documentación Comprobatoria y Justificativa**

**5.** *Comprobar la existencia de registros contables específicos de cada fuente de financiamiento, debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido y cumpla con las disposiciones fiscales correspondientes.*

- Realizaron registros contables específicos para esta fuente de financiamiento, debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifico y comprobó el gasto incurrido.

**6.** *Comprobar que el registro contable y presupuestario de las operaciones, se realizó por fuente de financiamiento de conformidad con la normatividad aplicable y que la información reportada sea coincidente en los diferentes reportes generados.*

- El registro contable y presupuestario de las operaciones se realizó de acuerdo con la normatividad aplicable. Además, se verificó que la información reportada corresponde con los diferentes reportes generados.

**7.** *Verificar que la documentación comprobatoria del gasto de los fondos federales se cancele con la leyenda "Operado".*

- La documentación comprobatoria del gasto del Remanente del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y de las Demarcaciones Territoriales (FORTAMUN) se canceló con la leyenda "Operado".

### **Ejercicio y Destino de los Recursos**

**8.** *Verificar que los recursos financieros y rendimientos generados se destinaron exclusivamente al fin de cada fuente de financiamiento.*

- Los recursos financieros y los rendimientos generados se destinaron exclusivamente al fin previsto por esta fuente de financiamiento.

**9.** *Verificar que las obligaciones financieras se hayan pagado al término del ejercicio.*

- Las obligaciones financieras fueron pagadas al término del ejercicio.

## **Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios**

**10.** *Verificar que, en las instancias ejecutoras, las contrataciones de adquisiciones, arrendamientos y servicios, cumplieron con los procedimientos correspondientes a las modalidades de adjudicación de acuerdo a los rangos establecidos en la legislación aplicable.*

- Las contrataciones de adquisiciones, arrendamientos y servicios, cumplen con los procedimientos correspondientes a las modalidades de adjudicación, de acuerdo a los rangos establecidos en la legislación aplicable.

**11.** *Verificar que los proveedores y prestadores de servicio contratados por las instancias ejecutoras cumplieron con las condiciones contractuales y plazos de entrega establecidos.*

- Los proveedores y prestadores de servicios contratados por el municipio cumplieron con las condiciones contractuales y los plazos de entrega establecidos.

**12.** *Verificar que los bienes muebles e inmuebles y las adquisiciones realizadas durante el ejercicio, las donaciones u otras, se encuentren debidamente soportadas y justificadas, cuenten con resguardos y mediante inspección física se constate su existencia, registro, clasificación, control y cuantificación y en caso de disminuciones por bajas o reclasificaciones, se hayan realizado conforme al procedimiento normativo aplicable.*

- Se verificó que los bienes muebles e inmuebles, así como las adquisiciones realizadas durante el ejercicio, por donaciones u otras vías, están debidamente soportadas y justificadas. Además, se constató a través de inspección física la existencia, registro, clasificación, control y cuantificación de dichos bienes.

## **Transparencia del Ejercicio de los Recursos**

**13.** *Verificar que el ente informó a la SHCP trimestralmente sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos federales y los publicaron en sus órganos locales oficiales de difusión y en su página de internet o en otros medios locales de difusión.*

- El municipio de Panotla presentó evidencia de haber informado a la SHCP trimestralmente sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos federales y los publicaron en sus órganos locales oficiales de difusión y en su página de internet o en otros medios locales de difusión.

**14.** *Constatar que el ente hizo del conocimiento de sus habitantes, al menos a través de la página oficial de Internet el monto de los recursos recibidos, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas, beneficiarios y el avance del ejercicio de los recursos trimestralmente; y al término del ejercicio, los resultados alcanzados en los términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.*

- El Municipio presentó evidencia de que hizo del conocimiento de sus habitantes, al menos a través de la página oficial de Internet del monto de los recursos recibidos, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas, beneficiarios y el avance del ejercicio de los recursos trimestralmente.

## 6. Posible afectación a la Hacienda Pública e incumplimiento a la normatividad.

En apego al artículo 47, fracción IV de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, se informa de las posibles **afectaciones a la hacienda pública o al patrimonio** y de las **irregularidades de la cuenta pública**.

### 6.1. Probable afectación a la Hacienda Pública o al Patrimonio

En el proceso de revisión y fiscalización a través de las auditoría de cumplimiento financiero, y de obra pública, del período comprendido del **1º de enero al 31 de diciembre**, se encontraron hallazgos que constituyen alguna irregularidad, desviación o posible afectación a la Hacienda Pública o Patrimonio, mismas que se describen en el siguiente cuadro:

Concepto de la Irregularidad		Daño Patrimonial		
		Determinado	Operado	Probable
		(Pesos)		
Omisión en la Determinación y Entero del Impuesto sobre Nóminas		1,053,888.91	1,053,888.91	0.00
Gastos pagados sin documentación comprobatoria		446,215.78	446,215.78	0.00
Pago de bienes y/o servicios sin acreditar su recepción y/o aplicación		549,414.39	359,401.00	190,013.39
Pago de gastos improcedentes		915,729.05	182,505.00	733,224.05
Pago de gastos en exceso		109,835.72	109,835.72	0.00
Deudores diversos	Utilización de recursos en fines distintos a los autorizados	288,354.80	2,204.00	286,150.80
Recursos públicos faltantes		31,769.57	0.00	31,769.57
Impuestos, cuotas y derechos retenidos no enterados		17,889.26	17,889.26	0.00
Pago por conceptos de obra, insumos, bienes o servicios a precios superiores al de mercado		1,328,172.20	166,433.71	1,161,738.49
Volúmenes de obra pagados no ejecutados		409,896.51	261,522.59	148,373.92
Conceptos de obra pagados no ejecutados		255,381.55	245,321.09	10,060.46
Obras y/o conceptos pagados no fiscalizados por no exhibir la documentación técnica justificativa		23,047.34	0.00	23,047.34
<b>Total</b>		<b>5,429,595.08</b>	<b>2,845,217.06</b>	<b>2,584,378.02</b>

Con lo anterior, se determina que el **Municipio de Panotla** incumplió con el marco normativo vigente en la correcta aplicación de recursos del periodo comprendido del **1º de enero al 31 de diciembre 2023**, por la cantidad **\$2,584,378.02**. Los importes representan el monto de las operaciones observadas no

solventadas por presuntos daños o perjuicios a la Hacienda Pública o a su patrimonio y estarán sujetas a las aclaraciones que se efectúen, en los procedimientos y plazos establecidos.

## 6.2. Incumplimiento a la normatividad con Presunta Responsabilidad Administrativa

Durante la revisión y fiscalización se detectaron incumplimientos a diversos procesos o actos jurídicos en el ente fiscalizable y por consecuencia generará una presunta responsabilidad de los servidores públicos que lo autorizaron, ejecutaron o participaron.

Concepto	Casos		
	Determinados	Subsanados	No Solventados
Omisión de Procedimientos de Adjudicación	8	3	5
Casos de Nepotismo	0	0	0
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>3</b>	<b>5</b>

- Sobre ejercicio de recursos en partidas presupuestales al 31 de diciembre de 2023**

Se identificaron 11 partidas con sobregiro presupuestal por \$577,116.17, los cuales se integran de la siguiente forma capítulos 2000 Materiales y Suministros por \$125,972.31, 3000 Servicios Generales por \$17,304.44, 4000 Subsidios, transferencias y subvenciones por \$18,100.00, 5000 Bienes muebles e inmuebles por \$47,860.44 y 6000 Inversión Pública por \$367,878.98.

- Sub ejercicios presupuestales al 31 de diciembre de 2023**

Se identificaron 34 partidas con subejercicio presupuestal por \$10,559,329.64, los cuales se integran de la siguiente forma capítulos 1000 Servicios Personales por \$310,634.70, 2000 Materiales y Suministros por \$1,420,525.52, 3000 Servicios Generales por \$4,983,727.40, 5000 Bienes muebles e inmuebles por \$2,670,816.02 y 6000 Inversión Pública por \$1,173,626.00.

- Incumplimiento al procedimiento de adjudicación de bienes o servicios (1 casos)**

Registraron el pago de baile de feria 2023 si bien integra procedimiento de adjudicación por invitación a cuando menos tres proveedores por la presentación de diversos grupos musicales, resulta incorrecto, toda

vez que, por el importe de la operación fue por un importe de \$783,000.00, el procedimiento de adjudicación debió ser por licitación pública.

- **Incumplimiento en el procedimiento de adjudicación de obra pública (4 casos)**

El gobierno municipal realizó 4 adjudicaciones indebidas al llevar acabo procedimientos de adjudicación y contratación con personas físicas y/o morales, que no se encuentran registradas en el Padrón Único de Contratistas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, siendo obligatorio para poder participar en dichos procedimientos.

### 6.3. Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal

De la revisión y fiscalización a la documentación comprobatoria que ampara la adquisición de bienes, prestación de servicios o contratación de obra pública que llevó a cabo el ente fiscalizable, **cumplió** con las disposiciones fiscales y administrativas, por lo que no se identificó alguna situación que fuera necesario hacer del conocimiento al **Servicio de Administración Tributaria** para que en el ámbito de sus atribuciones inicie sus facultades de comprobación fiscal y/o a las autoridades administrativas o penales competentes.

Concepto de la Irregularidad	Casos		
	Determinados	Subsanados	No Solventados
Ninguno	0	0	0

## **7. Estado de la Deuda Pública.**

Los entes públicos deben sujetarse a criterios generales de responsabilidad hacendaria y financiera, así como a un estricto apego a principios rectores en materia de deuda pública para un manejo sostenible de sus finanzas públicas y en caso de contraer, directa o indirectamente, financiamientos u obligaciones; la Legislatura Local autorizará por el voto de las dos terceras partes de sus integrantes, los montos máximos para la contratación de financiamientos u obligaciones; se describe el estado de la **deuda pública** de conformidad con el artículo **47, fracción V** de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios.

El **Municipio de Panotla**, en el transcurso del ejercicio 2023 y hasta el 31 de diciembre del mismo año, no contrató empréstito alguno con Institución Bancaria u otro Organismo.

## 8. Análisis de la Integración y Variaciones del Patrimonio.

El patrimonio lo constituyen los bienes muebles e inmuebles, derechos patrimoniales e inversiones financieras tal y como lo señalan los artículos 3 de la Ley del Patrimonio Público del Estado de Tlaxcala y 23 y 24 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, está asociado al activo no circulante constituido por los bienes muebles, inmuebles e intangibles propiedad del ente fiscalizable; en este sentido, se detalla el comportamiento y variaciones del patrimonio de conformidad con el **artículo 47, fracción VII** de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios.

### Municipio de Panotla

#### Variaciones del Patrimonio

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023

Concepto	Saldo Inicial	Movimientos		Saldo Final
		Incremento	Disminución	
	(Pesos)			
Bienes Inmuebles				
Terrenos	215,000.00	0.00	0.00	215,000.00
Bienes Muebles				
Muebles de Oficina y Estantería	710,121.70	43,473.80	0.00	753,595.50
Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	79,035.00	0.00	0.00	79,035.00
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	1,658,115.96	243,287.60	0.00	1,901,403.56
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	185,407.00	0.00	0.00	185,407.00
Equipos y Aparatos Audiovisuales	243,960.87	0.00	0.00	243,960.87
Aparatos Deportivos	18,405.92	0.00	0.00	18,405.92
Cámaras Fotográficas y de Video	62,128.30	0.00	0.00	62,128.30
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	70,126.00	0.00	0.00	70,126.00
Equipo Médico y de Laboratorio	143,039.00	0.00	0.00	143,039.00
Instrumental Médico y de Laboratorio	18,560.00	0.00	0.00	18,560.00
Vehículos y Equipo Terrestre	9,316,170.04	3,980,310.16	0.00	13,296,480.20
Carrocerías y Remolques	454,691.00	0.00	0.00	454,691.00

Concepto	Saldo Inicial	Movimientos		Saldo Final
		Incremento	Disminución	
		(Pesos)		
Equipo de Defensa y Seguridad	430,390.00	69,600.00	0.00	499,990.00
Maquinaria y Equipo Agropecuario	0.00	5,999.00	0.00	5,999.00
Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	5,695.00	0.00	0.00	5,695.00
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	1,127,781.48	58,760.44	0.00	1,186,541.92
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	211,767.84	0.00	0.00	211,767.84
Herramientas y Máquinas-herramienta	188,232.09	0.00	0.00	188,232.09
Otros Equipos	217,852.26	0.00	0.00	217,852.26
Bienes Artísticos, Culturales y Científicos	350,337.85	96,000.00	0.00	446,337.85
<b>Intangibles</b>				
Software	66,950.00	0.00	0.00	66,950.00
<b>Total</b>	<b>15,773,767.31</b>	<b>4,497,431.00</b>	<b>0.00</b>	<b>20,271,198.31</b>

Durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, el Patrimonio incremento \$4,497,431.00 por la adquisición de muebles de oficina y estantería por \$43,473.80, Equipo de Cómputo y de tecnologías de la información por un importe de \$243,287.60, Vehículos y equipo Terrestre por un importe de \$3,980,310.16, Equipo de Defensa y Seguridad por un importe de \$69,600.00, Maquinaria y Equipo Agropecuario por un importe de \$5,999.00 Equipo de comunicación y telecomunicación por un importe de \$58,760.44, Bienes Artísticos, Culturales y Científicos por un importe de \$96,000.00.

Aunado a lo anterior, el Estado de Situación Financiera muestra un importe de \$23,048,043.94 del Total de Activos No Circulantes, el cual no coincide con el saldo final de la variación del Patrimonio de \$20,271,198.31, toda vez que no se considera el importe de \$2,776,845.63, registrados como Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público por \$2,631,547.63 y Construcciones en Proceso en Bienes Propios por \$145,298.00

## 9. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental

De conformidad con el **artículo 47, fracción VI**, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, se describe el cumplimiento de los **Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental** que se deben considerar en la integración de su cuenta pública con información contable, presupuestal y programática sistematizada y armonizada.

La **Ley General de Contabilidad Gubernamental** 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. Para lograr lo anterior, es necesario que operen un Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) que cumpla con el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental que tiene como propósitos:

- a) Establecer los atributos esenciales para desarrollar la normatividad contable gubernamental;
  - b) Referenciar la aplicación del registro en las operaciones y transacciones susceptibles de ser valoradas y cuantificadas;
  - c) Proporcionar los conceptos imprescindibles que rigen a la contabilidad gubernamental, identificando de manera precisa las bases que la sustentan;
  - d) Armonizar la generación y presentación de la información financiera, misma que es necesaria para:
- Rendir cuentas de forma veraz y oportuna;
  - Interpretar y evaluar el comportamiento de la gestión pública;
  - Sustentar la toma de decisiones; y
  - Apoyar en las tareas de fiscalización.

Los **Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental**, son los elementos fundamentales que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG), teniendo incidencia en la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que afectan al ente público y sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada y respaldo en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Acuerdos emitidos por el

Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

Los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental son los siguientes:

- 1) Sustancia económica
- 2) Entes públicos
- 3) Existencia permanente
- 4) Revelación suficiente
- 5) Importancia relativa
- 6) Registro e integración presupuestaria
- 7) Consolidación de la información financiera
- 8) Devengo contable
- 9) Valuación
- 10) Dualidad económica
- 11) Consistencia

De la verificación a los registros contables de la cuenta pública, se desprende que el Municipio de Panotla, no realizó algunos de sus registros contables en apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, resultando el incumplimiento el Postulado de "Devengo Contable".

## 10. Cumplimiento de Objetivos y Metas

En apego al **artículo 5, fracción II** y en su caso **47 fracción XII**, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, se presentan aspectos relevantes sobre el **cumplimiento de objetivos y metas** de sus programas.

De conformidad con lo dispuesto en la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Ley General de Contabilidad Gubernamental y Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, la programación y presupuestación del gasto público se debe orientar al cumplimiento de los programas que autorizaron en los planes de gobierno, con indicadores que permitan determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas.

### Indicadores de la Gestión Pública

Con el fin de apoyar la evaluación de resultados de la aplicación de los recursos y verificar el grado de cumplimiento de los objetivos y metas del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, del Municipio de **Panotla**, se consideraron una serie de indicadores, que se presentan en la tabla siguiente:

Indicador	Interpretación	Resultado
<b>I. CUMPLIMIENTO FINANCIERO Y PRESUPUESTAL</b>		
1. Porcentaje de los ingresos totales ejercidos	Es el porcentaje resultado de los recursos ejercidos entre los ingresos totales recibidos en el año	90.8%
2. Autonomía financiera	Muestra la razón que guardan los ingresos propios respecto a los ingresos totales	8.4%
3. Dependencia de los ingresos de las participaciones y aportaciones	Presenta el porcentaje en el cual los ingresos totales del ente dependen de las participaciones y aportaciones	91.6%
4. Ingresos propios por habitante	Calcula el promedio anual de cada contribución municipal por habitante del municipio	\$ 321.21
5. Capacidad financiera relativa	Muestra la capacidad que tiene el municipio para cubrir el gasto corriente con ingresos propios	14.3%
6. Proporción de los servicios personales	Muestra la razón porcentual que guarda el gasto en servicios personales respecto al total de egresos	38.6%
7. Proporción de la inversión pública	Muestra la razón porcentual que guarda el gasto de inversión pública entre el total de los egresos	17.9%

Indicador	Interpretación	Resultado
8. Inversión pública por habitante	Permite conocer el monto ejercido en inversión pública por cada habitante del municipio	\$ 624.99
<b>II. CUMPLIMIENTO DEL PROGRAMA DE INVERSIÓN</b>		
Obras y acciones de la muestra priorizadas por el consejo de desarrollo municipal	Refleja el número de obras de la muestra que fueron priorizadas por el Consejo de Desarrollo Municipal	24
Obras y acciones de la muestra terminadas	Mide el porcentaje de obras de la muestra que fueron concluidas en el ejercicio fiscal	100%
Obras y acciones de la muestra en proceso	Es el porcentaje de obras de la muestra que se encontraron en proceso en el ejercicio	0.00%
Obras y acciones de la muestra no iniciadas	Corresponde al porcentaje de obras de la muestra que no fueron iniciadas en el ejercicio fiscal	0.00%
<b>III. CUMPLIMIENTO DE CUENTA PÚBLICA Y SOLVENTACIÓN</b>		
Oportunidad en la entrega de su Cuenta Pública en términos de Ley	Muestra el porcentaje de cumplimiento en el que la cuenta pública fue entregada en términos de Ley	100.0%
Cumplimiento en solventación de observaciones	Mide el porcentaje en el que fueron solventadas las observaciones emitidas	61.7%

Respecto a los indicadores financieros y presupuestales durante periodo referido, el Municipio de Panotla ejerció el 90.8% del total de los ingresos recibidos durante año. El Municipio de Panotla tuvo una autonomía financiera del 8.4% ya que el 91.6% de sus ingresos son provenientes de participaciones estatales y federales, en promedio durante el ejercicio recaudaron \$321.21 por habitante derivado del pago de impuestos y servicios otorgados, por lo que el Municipio de Panotla podría cubrir el gasto corriente con los ingresos propios recaudados en un 14.3%.

En el transcurso del ejercicio el Municipio de Panotla erogó el 38.6% de su presupuesto para el pago de servicios personales y el 17.9% para inversión pública lo que representa que por cada habitante en promedio el Municipio de Panotla invirtió \$624.99 pesos.

Por otra parte, los indicadores de cumplimiento del programa de inversión indican que la muestra revisada de obra pública, veinticuatro obras fueron priorizadas por **el Consejo de Desarrollo Municipal**, el 100.0% se encontraron terminadas, y no se encontró ninguna obra en proceso.

En lo que respecta a los indicadores de cumplimiento de Cuenta Pública, el Municipio de Panotla cumplió con el 100.0% en la entrega de las cuatro cuentas públicas. En cuanto al cumplimiento en solventación de

observaciones el Municipio de Panotla solventó únicamente 103 de las 167 observaciones emitidas en el transcurso del ejercicio, correspondientes a auditoría financiera, obra pública y desempeño.

### Evaluación de Servicios Públicos Municipales

El Órgano de Fiscalización Superior evaluó los servicios de **seguridad pública, alumbrado público, recolección, manejo, y traslado de residuos sólidos, servicios de agua potable, recaudación de impuesto predial, así como las funciones de los regidores, síndico, presidentes de comunidad y órgano interno de control**, con base en indicadores que contribuyen a determinar el nivel de desempeño en cada uno de los servicios y funciones. Los resultados se presentan a continuación:

#### Servicio de Seguridad Pública

Se elaboraron nueve indicadores para evaluar el servicio de seguridad pública durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023

Indicador	Definición	Resultado
Cobertura de seguridad por cada elemento de seguridad pública	Calcula el promedio de elementos de seguridad pública por cada mil habitantes.	1.8 policías por cada mil habitantes; esto se determinó con 28,357 habitantes entre 1000 igual a 28.4; y 52 policías en activo entre 28.4.
Cobertura de unidades vehiculares	Calcula el promedio de habitantes por unidad vehicular.	2,635 habitantes por unidad vehicular (patrulla); lo que se obtuvo con los 28,357 habitantes, entre las 10 unidades.
Índice de rotación del personal de seguridad pública en 2023	Identifica el índice de rotación de elementos en seguridad pública en los puestos de trabajo a nivel municipal.	73.7% índice de rotación, lo que se obtuvo de los 28 policías que causaron baja en 2023, entre el resultado de la suma de los 52 policías en activo durante ese año y los 24 que terminaron en funciones al final del ejercicio entre dos y multiplicado por 100.
Índice de delitos registrados	Mide la variación de los delitos registrados en el ejercicio 2023 respecto al 2022.	37.8% disminuyó el índice delictivo, lo que resulto de la diferencia entre los 23 delitos registrados en 2023, respecto de los 37 delitos consignados en 2022.

Indicador	Definición	Resultado
Porcentaje de elementos con evaluación de control de confianza	Mide el porcentaje de elementos aprobados y no aprobados en la evaluación de control de confianza.	100.0% (15) de policías contaron con la evaluación de control de confianza aprobada, respecto de los 15 que estuvieron propuestos para su evaluación en 2023.
Porcentaje de elementos certificados	Mide del total de personal, el porcentaje de elementos que cuentan con Certificado Único Policial.	9.6% (5) de policías con el Certificado Único Policial de los 52 que estuvieron en activo durante 2023.
Permiso de portación de armas	Mide el total de personal con permiso de portación de armas de fuego.	15.4% (8) de los 52 policías que estuvieron en activo, contaron con permiso para portar armas de fuego durante 2023.
Sesiones del Consejo Municipal de Seguridad Pública	Muestra el número de sesiones que realizó el Consejo para el fortalecimiento de la seguridad.	100.0% de sesiones del Consejo Municipal de Seguridad Pública.
Propuestas de mejora para la seguridad pública	Cumplimiento de propuestas implementadas para el mejoramiento de la seguridad pública.	100.0% de Propuestas de mejora para la seguridad pública municipal.

Se corroboró que para el ejercicio 2023, el ayuntamiento contó con 52 oficiales de policía en activo, lo que representó una cobertura de 1.8 elementos policiacos por cada mil habitantes, en atención a lo que señaló el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública (SESNSP) que recomendó 1.8 policías por cada mil habitantes; asimismo, se verificó que el ayuntamiento solicitó a la autoridad correspondiente la evaluación de control de confianza para 15 policías, los cuales obtuvieron la aprobación de dicha evaluación; sin embargo, la Comisión Ejecutiva del Sistema Estatal de Seguridad Pública, mediante oficio informó que, en 2023, el ayuntamiento propuso a 18 oficiales de policía para la evaluación, de los cuales, 18 contaron con la aprobación de dicha evaluación, lo que evidenció falta de mecanismos de control adecuados para conciliar los datos. En lo relativo a la rotación del personal, el ayuntamiento registró la baja de 28 policías, quedando 24 en activo al final del ejercicio, lo que representó un nivel de rotación alto de 73.7%, también se verificó que, para 2023, dispuso de 10 patrullas lo que representó un incremento de 10.0% en el nivel de cobertura a la población, así como una disminución de 37.8% en el número de delitos registrados en 2023, respecto de los cometidos en 2022. Además, el ayuntamiento demostró la integración y operación del Consejo Municipal de Seguridad Pública, así como de las propuestas de mejora para la seguridad pública y la implementación del programa de seguridad pública municipal. Sin embargo, no acreditó el registro del número y tipo de delitos cometidos en el territorio municipal, tampoco contó con la

totalidad de las cartillas del servicio militar nacional que debieron presentar los policías varones que estuvieron en activo, ni que los 52 policías contaran con el nivel educativo medio superior. En lo relativo al número de oficiales de policía con el Certificado Único Policial, solamente acreditó 5 documentos y 8 licencias para portar armas de fuego, sin que el ayuntamiento demostrara las gestiones para incrementar el número de policías certificados y con el permiso para portar armas de fuego.

El Ayuntamiento de Panotla, emitió el oficio número PMPTLAX/DESPACHO/0342/2024, de fecha 29 de marzo de 2024, por medio del cual presentó el oficio número PMP/TLAX/SEG.PUB./041/2024, de fecha 8 de marzo de 2024, con el que manifestó que solamente los oficiales de policía que se encontraban en activo en el momento de la revisión fueron los que cumplieron la cartilla del servicio militar nacional, y por esa razón solamente presentó la copia de dicho documento correspondiente a 19 oficiales de policía varones; asimismo, presentó copia de la totalidad de los comprobantes del nivel medio superior de los policías que se encontraban en activo al final del ejercicio 2023, también presentó el oficio número PMP/TLAX/SEG.PUB./042/2024 de fecha 8 de marzo de 2024, con el que manifestó que se lleva un registro real del número de delitos cometidos en el territorio municipal, además presentó la propuesta de un registro comparativo con el que lleva el secretariado, a efecto de homologar los registros. En lo relativo a los permisos para portar armas de fuego, el ayuntamiento presentó copia del contrato de comodato de fecha 2 de enero de 2024, por medio del cual recibió en resguardo 20 armas de fuego. Sin embargo, no acreditó las gestiones que ha realizado para lograr incrementar el número de policías con el certificado único policial, así como la obtención de licencias autorizadas y vigentes para portar armas de fuego. (A.D.S.P. R,3)

**Servicio de Servicio de Alumbrado Público**

Se elaboraron cinco indicadores para evaluar el servicio de alumbrado público

Indicador	Definición	Resultado
Costo de alumbrado público por habitante	Mide el costo anual promedio que representa para cada habitante el servicio de alumbrado público	\$171.07 costo por habitante, esto se determinó con el gasto total de \$4,851,029.00 entre la población total de 28,357 habitantes.
Número de habitantes por lámpara	Permite conocer el número de habitantes por cada lámpara funcionando.	7.9 habitantes por lámpara de alumbrado público, lo que se obtuvo de las 3,589

Indicador	Definición	Resultado
		lámparas entre la población total de 28,357 habitantes.
Gasto de energía eléctrica por servicio de alumbrado público.	Mide la variación entre lo registrado en cuenta pública 2023 contra lo proporcionado en auditoría del desempeño 2023.	9.2%, de diferencia entre \$4,851,029.00 gasto informado para esta revisión y \$5,296,403.00 el costo reportado en Cuenta Pública.
Índice del gasto de alumbrado público	Mide la variación del gasto en alumbrado público del ejercicio fiscal 2023 con respecto al ejercicio 2022.	10.2% disminuyó el gasto, lo que se determinó con la diferencia entre el gasto por \$4,851,029.00 para el alumbrado público en 2022 y \$5,399,700.00 el costo erogado en 2021.
Solicitudes ciudadanas sobre la necesidad de alumbrado público.	Mide el porcentaje de atención a las solicitudes que realiza la ciudadanía sobre las necesidades del alumbrado público.	100.0% de atención a solicitudes ciudadanas.

Para el ejercicio fiscal 2023, el ayuntamiento contó con el censo de alumbrado público, por medio del cual se comprobó la existencia de 3,589 lámparas de alumbrado público, lo que representó una cobertura de 7.9 habitantes por lámpara y un incremento de 0.3% con respecto a la cobertura en 2022, que fue de 8.2 habitantes, asimismo, se verificó que, para el año de revisión, el ayuntamiento recibió y atendió 60 solicitudes de la ciudadanía para reparar fallas en el sistema de alumbrado público. En lo que respecta al costo del servicio de energía eléctrica para atender la demanda del alumbrado público, el ayuntamiento informó de un monto por \$4,851,029.00, lo que representó un gasto promedio de \$171.07 por habitante; sin embargo, este promedio no fue real, debido a que el ayuntamiento no acreditó el gasto realizado en el mes de diciembre por el mismo concepto; asimismo, se identificó una diferencia de 9.2% con respecto a los \$5,296,403.00 que reportó en la cuenta pública, pero tampoco fue real por la falta de información sobre el gasto realizado en el mes de diciembre. Además, el ayuntamiento no acreditó el diseño e implementación de un diagnóstico de las necesidades de alumbrado público municipal, ni de un programa de mantenimiento al sistema de alumbrado público.

El Ayuntamiento de Panotla, presentó el oficio número PMPTLAX/DESPACHO/0342/2024, de fecha 29 de marzo de 2024, por medio del cual manifestó que la documentación comprobatoria la tuvo disponible hasta terminado el mes de enero de 2024, asimismo, presentó copia del recibo que emite la Comisión Federal de Electricidad por medio del cual se comprobó que el gasto realizado en diciembre por concepto de energía eléctrica para el alumbrado público ascendió a \$445,374.00 con lo que se tuvo un gasto en el ejercicio por

\$5,296,403.00, considerando los \$4,851,029.00 que reportó como erogados en los primeros 11 meses de 2023, por el mismo concepto. Sin embargo, el ayuntamiento no acreditó el diseño e implementación de un diagnóstico de las necesidades de alumbrado público municipal, tampoco de un programa de mantenimiento al sistema de alumbrado público. (A.D.S.A.P. R,2)

### Servicio de Recolección, Manejo y Traslado de Residuos Sólidos

Se diseñaron cuatro indicadores, con el propósito de evaluar el servicio de recolección y manejo de residuos sólidos

Indicador	Definición	Resultado
Porcentaje de equipo de protección personal proporcionado	Mide el porcentaje de equipo proporcionado al personal responsable de la recolección, manejo y traslado de residuos sólidos.	100.0% del equipo de protección entregado a los 4 empleados, también recibieron capacitación.
Residuos sólidos generados	Mide el incremento o disminución de residuos sólidos generados en el municipio durante el ejercicio 2023 con respecto al ejercicio 2022.	21.0% disminuyó el número de toneladas de residuos sólidos, lo que se determinó con las 3,744 toneladas en 2023, entre las 4,739 registradas en 2022.
Kilogramos generados de residuos sólidos por habitante	Mide los kilogramos de residuos sólidos que genera cada habitante al mes.	11.0 kilogramos de residuos sólidos generados en promedio por habitante, lo que resultó de los 3,744,000 kilogramos de residuos entre la población total de 28,357 habitantes, la diferencia entre 12.
Eficiencia del traslado de residuos sólidos generados	Mide el total de toneladas generadas con la capacidad de carga y el número de viajes de los camiones por semana.	25.0% de eficiencia en el traslado esto se determinó con las 3,744 toneladas de residuos, las 24 toneladas de capacidad de carga y los 12 viajes por semana que se realizaron.

Se verificó que para el ejercicio fiscal 2023, el ayuntamiento proporcionó los equipos adecuados (guantes, mascarilla, lentes y antiséptico), así como la capacitación necesaria a los 4 trabajadores asignados a las tareas de limpieza y recolección de residuos sólidos; asimismo, el ayuntamiento registró un total de 3,744 toneladas de residuos sólidos, lo que representó una disminución de 21.0% respecto de las 4,739

registradas en 2022, además, se observó una disminución de 17.3 kilos de residuos generados por habitante en un mes, respecto de los 28.3 kilos que estableció como promedio máximo la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales del Gobierno de México (SEMARNAT), también se observó una disminución de 21.0% en el número de toneladas de residuos sólidos al pasar de 4,739 en 2022 a 3,744 en 2023, lo cual se debió a que el ayuntamiento llevó a cabo la implementación de campañas con el objetivo de concientizar a la población sobre la disminución de residuos sólidos, además, para el ejercicio fiscal 2023, el ayuntamiento formalizó el convenio con la Secretaría de Medio Ambiente de fecha 3 de julio de 2023, para el destino final de los residuos sólidos. En lo relativo a la eficiencia en la recolección y traslado que fue de 25.0%, lo cual se obtuvo con la recolección y traslado de 72 toneladas por semana, con dos camiones que en conjunto tuvieron una capacidad total de 24 toneladas, realizando 12 viajes por semana.

### Servicio de Servicio de Agua Potable

Se construyeron cuatro indicadores, con el propósito de evaluar el servicio de agua potable

Indicador	Definición	Resultado
Cobertura del servicio de agua potable doméstico	Muestra el porcentaje de viviendas que cuentan con el servicio de agua potable del total de viviendas en el municipio.	113.3% de cobertura por el servicio del agua potable, esto se determinó con las 8,697 tomas de agua para uso doméstico registradas, entre el total de viviendas 7,677 viviendas según datos del INEGI, la diferencia por 100.
Índice de usuarios registrados	Muestra el incremento o decremento en el número de usuarios registrados en 2023 con respecto a los registrados en 2022.	161.4% incrementó el número de usuarios, resultado de la diferencia del número de 8,790 usuarios del servicio de agua potable registrados en 2023, respecto de los 3,363 reportados en 2022.
Importe recaudado de servicio de agua potable	Mide la variación entre lo registrado en cuenta pública contra lo proporcionado en la auditoría al desempeño 2023.	251.2% difieren los reportes, esto se obtuvo de los \$3,661,851.27 reportado en la Cuenta Pública como recaudado por la prestación del servicio, respecto de los \$1,042,751.18 que se informó para esta revisión.

Indicador	Definición	Resultado
Calidad del agua	Determina el porcentaje de estudios de calidad de agua que estuvieron dentro de los parámetros normales del total de los estudios realizados en 2023.	100.0% de los estudios de calidad de agua dentro de los parámetros normales.

El ayuntamiento acreditó el registro de 8,697 usuarios del servicio de agua potable doméstico, lo que representó el 113.3% en el nivel de cobertura sobre el total de viviendas (7,677) contadas por el INEGI; asimismo, el ayuntamiento, informó que logró recaudar \$1,042,751.18, por concepto del servicio de agua potable; sin embargo, en el reporte que hizo en la Cuenta Pública del mismo año, se contabilizó un ingreso por \$3,661,851.27. Además, solamente acreditó la toma, análisis y resultados de la calidad del agua extraída de 3 pozos, sin que justificara la causas por las cuales no llevó a cabo el proceso adecuado para asegurar la calidad del agua de extraída de la totalidad de pozos que proveen agua a la población del municipio, tampoco evidenció los mecanismos adecuados para que el ayuntamiento con los registros homologados entre las diferentes áreas administrativas.

Mediante el oficio número PMPTLAX/DESPACHO/0342/2024, de fecha 29 de marzo de 2024, el ayuntamiento presentó el oficio número PMP/TLAX/A.P./2019/2024 de fecha 8 de marzo de 2024 por medio del cual informó que el monto reportado como recaudado, solamente corresponde a la cabecera municipal; asimismo manifestó que la Dirección de Agua Potable únicamente tiene control e intervención de los pozos 1,2 y 4. Sin embargo, el ayuntamiento no acreditó los registros del ingreso por el cobro del servicio del agua potable en todo el municipio, tampoco presentó la propuesta o el diseño para implementar estrategias o acciones que le permitan asegurar los registros homologados entre las diferentes áreas administrativas, a efecto de contar con información verídica para la toma de decisiones. Además, no acreditó las causas por las cuales no contó con la información de la calidad del agua potable que consume la totalidad de la población municipal. (A.D.S.A. R,3,4)

## Servicio de Impuesto Predial

Se elaboraron cinco indicadores, con el propósito de evaluar el servicio de impuesto predial

Indicador	Definición	Resultado
Padrón catastral	Analiza el comportamiento de las cuentas del padrón catastral en 2023, con respecto al ejercicio 2022.	19.6%, se incrementó el número de cuentas de predios urbanos y rústicos, y se determinó con base en las 14,075 cuentas de predios registradas en 2023, respecto de las 11,770 reportadas en 2022, la diferencia por 100.
Cuentas pagadas	Mide la eficiencia en el pago de las cuentas en 2023, respecto de las pagadas en 2022.	1.9% disminuyó el número de cuentas cobradas, lo anterior debido a las 3,562 cuentas de predios cobradas en 2023, respecto de las 3,632 cobradas en 2022, la diferencia por 100.
Recaudación de impuesto predial	Mide la variación del monto recaudado en 2023, con respecto a 2022.	13.4% incrementó lo recaudado por el impuesto predial lo que se determinó por los \$1,562,634.46 recaudado en 2023, respecto de los \$1,377,394.81 recaudado en 2022, la diferencia por 100.
Importe recaudado del impuesto predial	Mide la variación entre lo registrado en cuenta pública contra lo proporcionado en la auditoría del desempeño 2023.	3.7% difieren los registros este resultado se obtuvo de la diferencia entre los \$1,620,872.31 monto reportado en la Cuenta Pública y los \$1,562,634.46 reportado para esta revisión.
Reportes Catastrales	Mide el total de reportes entregados al Instituto de Catastro y el porcentaje de cumplimiento.	100.0% de cumplimiento en la entrega de los 12 reportes ante el Instituto de Catastro.

Para el ejercicio fiscal 2023, el ayuntamiento, contó con un padrón catastral, mediante el cual llevó el registro de 14,075 cuentas de predios urbanos y rústicos, lo que representó un incremento de 19.6%, respecto de las 11,770 cuentas registradas en el ejercicio fiscal 2022; asimismo, se comprobó que el ayuntamiento presentó ante el Instituto de Catastro del Estado de Tlaxcala, los 12 informes sobre las altas, bajas o modificaciones en la inscripción de predios al padrón catastral municipal. Sin embargo, el ayuntamiento mostró una deficiencia en la recaudación, debido a que solamente logró el cobro de 3,562

cuentas de predios, lo que representó un ingreso por \$1,562,634.46, lo que difiere en 3.7%, (\$58,237.00) respecto de lo que reportó en la Cuenta Pública, por \$1,620,872.31, asimismo, se observó que el ayuntamiento no contó con los registros adecuados sobre el número y tipo de predios, además no evidenció el diseño e implementación de los mecanismos de control adecuados para llevar el registro y resguardo de la información y documentación que se genera con la administración de los recursos públicos.

Por medio del oficio número PMPTLAX/DESPACHO/0342/2024, de fecha 29 de marzo de 2024, el ayuntamiento presentó el oficio número PMP/INGRESOS/0046-2024 de fecha 6 de abril de 2024, con el que manifestó que el número real de las cuentas cobradas en 2023 fue de 3,672, lo que representó un incremento de 0.1% con respecto a las 3,632 cuentas cobradas en 2022, asimismo, presentó el concentrado de cuentas cobradas. Sin embargo, el ayuntamiento no demostró el monto total cobrado por el impuesto predial rustico y urbano, debido a que en el requerimiento presentó el monto recaudado por comunidad pero no distingue el urbano del rustico (solamente lo presentó como URBANO/RÚSTICO), tampoco presentó la justificación de las causas por las cuales informó de cifras diferentes en los requerimientos que le hizo el Órgano de Fiscalización por el mismo concepto, además no evidenció la propuesta o el diseño de mecanismos de control adecuados para que las diferentes áreas administrativas del ayuntamiento cuenten con la coordinación adecuada para homologar la información que se le requiera o para la toma de decisiones e implementación de políticas públicas funcionales. (A.D.I.P. R,3)

**Función de Regidores que integran el Ayuntamiento**

Se determinaron cuatro indicadores, con el propósito de evaluar las funciones de los regidores

Indicador	Definición	Resultado
Asistencia de Regidores a Sesiones de Cabildo	Mide el porcentaje de asistencia de los Regidores a las sesiones ordinarias de cabildo en 2023.	100.0% de asistencia a sesiones, de los regidores a las 19 sesiones ordinarias de cabildo, lo que representó el 79.2% de las 24 sesiones que establece la normativa.
Presencia en comisiones municipales	Mide la participación de los regidores en las comisiones municipales.	10.0% de participación promedio de los regidores en cada una de las 11 comisiones integradas para el ejercicio 2023.

Indicador	Definición	Resultado
Propuestas en comisiones municipales	Mide el porcentaje de cumplimiento de funciones de los regidores en las comisiones.	100.0% de propuestas ante el cabildo por parte de los regidores en las 11 comisiones que operaron en 2023.
Informes de Resultados	Muestra el porcentaje de cumplimiento en la entrega de informes mensuales y anual de los Regidores.	100.0% cumplieron los regidores con la entrega de los 12 informes mensuales de sus actividades, así como de su informe anual.

Con la revisión de la información se corroboró que para el ejercicio fiscal 2023, los regidores cumplieron con la realización y asistencia de 19 sesiones ordinarias de cabildo, lo que representó el 79.2 de las 24 que establece la normativa; asimismo, se verificó que presentaron el avance semestral de su programa operativo anual, también se comprobó que para el ejercicio 2023, los regidores presentaron el informe anual y los 12 mensuales de sus actividades, en lo relativo a la integración y operación de las 11 comisiones que establece la ley, los regidores demostraron el funcionamiento y atención de la totalidad de las comisiones para las cuales presentaron propuestas e iniciativas de acuerdo a las comisiones que les fueron asignadas.

### **Función de Síndico del Ayuntamiento**

Se propuso la aplicación de tres indicadores, con el propósito de evaluar las funciones del síndico

Indicador	Definición	Resultado
Obligaciones y facultades del síndico	Verificar el cumplimiento de las obligaciones y facultades del Síndico en 2023.	0.0% de cumplimiento, debido a que no acreditó ninguna de las 7 obligaciones y facultades evaluadas
Informe de Resultados	Mide el porcentaje de cumplimiento en la entrega del informe de actividades como lo establece la ley.	0.0% de cumplimiento, respecto de la elaboración y presentación ante el cabildo del informe anual de sus actividades.
Inventario de bienes muebles	Muestra el porcentaje de cumplimiento en la actualización del inventario de bienes muebles.	0.0% de cumplimiento, en la formulación y actualización semestral del inventario de bienes muebles e inmuebles propiedad del ayuntamiento.

Para el ejercicio fiscal 2023, el Síndico del Ayuntamiento de Panotla no acreditó la información ni documentación sobre su asistencia a las sesiones de cabildo con voz y voto; la realización de la procuración y defensa de los intereses municipales; la vigilancia de la recepción de los ingresos y su aplicación; el análisis, revisión y validación de la cuenta pública municipal; su participación en la Comisión de Protección y Control del Patrimonio Municipal, así como en el comité de adquisiciones, servicios y obra pública del municipio, ni sobre la promoción de los programas de capacitación y mejora regulatoria para la administración municipal. Tampoco demostró la elaboración, entrega y presentación del informe anual de sus actividades. Además, no evidenció la información ni documentación sobre la formulación, actualización y establecimiento en forma semestral, del inventario general de los bienes muebles e inmueble, propiedad del ayuntamiento. El síndico no presentó la justificación de las causas por las cuales no contó con la información y documentación requerida.

Por medio del oficio número PMPTLAX/DESPACHO/0342/2024, de fecha 29 de marzo de 2024, el Síndico del Ayuntamiento de Panotla presentó el oficio número PTL/SIN/OI/005/2024 de fecha 12 de marzo de 2024 por medio del cual informó que el día 21 de agosto le fue negado el paso a las instalaciones de la Presidencia Municipal, por lo que dio aviso al Órgano de Fiscalización Superior por medio del oficio número PTL/SIN/OI/76/2023, así como a otras autoridades, por lo que quedo deshabilitado y no dio respuesta a la solventación; asimismo, presentó copia del oficio número PTL/SIN/OI/76/2023 de fecha 23 de agosto de 2023, por medio del cual informó a la Presidenta de la Comisión de Asuntos Municipales del Congreso Local, la situación que se suscitó el día en que le prohibieron el acceso a su oficina y las acciones que tomo, según el síndico, la Presidenta Municipal y el Secretario del Ayuntamiento. También presentó copia del Acuerdo Plenario de Incumplimiento de Sentencia de fecha 14 de febrero de 2024, emitido por el Tribunal Electoral de Tlaxcala, por medio del cual se ordenó la restitución del síndico en su cargo. Sin embargo, de la fecha en que es ordenada su restitución, a la fecha de elaboración de este informe de resultados han transcurrido 90 días y no presentó ninguna evidencia de gestión o de haber atendido las obligaciones que establece la ley para el cargo. (A.D.S.M. R,1,2,3)

## Función de Presidentes de Comunidad

Se aplicaron cinco indicadores, con el propósito de evaluar las funciones de los presidentes de comunidad

Indicador	Definición	Resultado
Asistencia a las sesiones de cabildo	Mide el número de sesiones de cabildo, a las que asistió el presidente de comunidad de conformidad con la ley.	100.0% de asistencia de los 9 presidentes de comunidad a las 19 sesiones ordinarias y 2 extraordinarias de cabildo.
Programa de Obra	Permite identificar el porcentaje de presidentes de comunidad que cumplieron con el programa de obra y la cuenta pública.	77.8% de cumplimiento en la formulación y entrega del programa de obras debido a que 7 de 9 presidentes de comunidad cumplieron con el documento..
Presentación de cuenta pública	Permite identificar el porcentaje de presidentes de comunidad que cumplieron la entrega mensual de la cuenta pública de su Comunidad.	77.8% de cumplimiento en la presentación de la cuenta pública correspondiente debido a que 7 de 9 presidentes de comunidad cumplieron con el documento.
Informe anual de la gestión y administración	Mide el porcentaje de presidentes de comunidad que presentaron el informe de su gestión y administración.	88.9% de cumplimiento del informe de gestión y administración, debido a que 8 de 9 presidentes de comunidad cumplieron con el documento.
Consejo de Desarrollo Municipal	Cumplimiento en la participación del Consejo de Desarrollo Municipal.	100.0% de cumplimiento en la integración y participación de los 9 presidentes de comunidad en el Consejo de Desarrollo Municipal

Para el ejercicio fiscal de 2023, los 9 presidentes de las comunidades de Jesús Acatitla; San Mateo Huexoyucan; San Tadeo Huiloapan; San Francisco Temetzontla; Colonia Emiliano Zapata; Santa Cruz Techachalco; San Jorge Tezoquipan; San Ambrosio Texantla y de Santa Catalina Apatlahco, participaron en las 19 sesiones ordinarias de cabildo y en las 2 extraordinarias que se llevaron a cabo en el año que se revisa; asimismo, se verificó que los 9 presidentes se integraron y participaron en el Consejo de Desarrollo Municipal. También, se corroboró que los presidentes de las comunidades de Jesús Acatitla; San Mateo Huexoyucan; San Tadeo Huiloapan; San Francisco Temetzontla; Colonia Emiliano Zapata; Santa Cruz Techachalco y de San Jorge Tezoquipan, presentaron el programa de obras a realizar en cada una de las comunidades, así como la documentación comprobatoria del ejercicio de los recursos asignados. Sin embargo, los presidentes de las comunidades de San Ambrosio Texantla y de Santa Catalina Apatlahco, no acreditaron la información ni documentación sobre la elaboración y presentación de dicho programa ni de

la comprobatoria de gastos. En lo relativo al informe de la gestión y administración de los presidentes de comunidad, se comprobó que los 8 presidentes de las comunidades de Jesús Acatitla; San Mateo Huexoyucan; San Tadeo Huiloapan; San Francisco Temetzontla; San Ambrosio Texantla; Col. Emiliano Zapata; Santa Cruz Techachalco y de San Jorge Tezoquipan que integran parte del Municipio de Panotla, acreditaron la presentación de su informe anual de gestión y administración, pero el Presidente de la Comunidad de Santa Catalina Apatlahco, no acreditó la elaboración y presentación del informe anual de sus actividades.

Por medio del oficio número PMPTLAX/DESPACHO/0342/2024, de fecha 29 de marzo de 2024, los presidentes de las comunidades de San Ambrosio Texantla y de Santa Catalina Apatlahco, presentaron copia de la documentación que acreditó el ejercicio de los recursos que les fueron asignados para cumplir con sus actividades, también, presentaron copia del acta de sesión ordinaria de cabildo de fecha 29 de marzo de 2023, por medio de la cual se propuso y aprobó la priorización de obras en las comunidades; asimismo el Presidente de la Comunidad de de Santa Catalina Apatlahco, presentó copia del informe de sus actividades correspondientes al ejercicio fiscal 2023.

**Función de órgano Interno de Control**

Se construyeron tres indicadores, con el propósito de evaluar las funciones del órgano interno de control

Indicador	Definición	Resultado
Obligaciones y facultades del Órgano Interno de Control	Verificar el cumplimiento de las obligaciones y facultades del Órgano Interno de Control en 2023.	100.0% de cumplimiento de las obligaciones y facultades que la ley le confiere al cargo de Titular del Órgano Interno de Control
Política de integridad	Mide el porcentaje de cumplimiento de la implementación de la política de integridad como lo establece la ley.	71.4% de cumplimiento en la implementación y operación de la política de integridad en 2023.
Acciones Sancionatorias	Muestra el cumplimiento del Órgano Interno de Control en la detección de faltas no graves y graves en 2023.	33.3% de acciones sancionatorias, debido a que solamente se dio inicio a las posibles faltas administrativas

Se verificó que para el ejercicio fiscal 2023, la persona Titular del Órgano Interno de Control, diseño e implementó mecanismos para prevenir los actos u omisiones que pudieran constituir responsabilidades administrativas; llevó a cabo la revisión de ingreso, egreso, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos, asimismo, mediante oficio informó que para el ejercicio fiscal 2023, no llevo a cabo ninguna denuncia de hechos ante la fiscalía especializada. También se corroboró que llevo acabo la supervisión sobre la implementación y operación del manual de organización y procedimientos; del código de conducta; de capacitación sobre las medidas de integridad; de políticas de recursos humanos para cuidar la integridad de los servidores públicos y de un código de ética. En lo que respecta a las acciones sancionatorias, se corroboró que el Órgano Interno de Control llevó a cabo el inicio de 3 procedimientos por faltas administrativas no graves, los cuales fueron acreditados mediante los oficios número IC/EPRA/061/2023, OIC/EPRA/062/2023 y OIC/EPRA/063/2023; asimismo, informó de la conclusión de un procedimiento que identificó con el oficio número OIC/EPRA/061/2023 de fecha 28 de agosto de 2023. Sin embargo, la persona Titular del Órgano Interno de Control no demostró el diseño e implementación de un sistema de control, vigilancia y auditoría, tampoco de la operación de un sistema adecuado de denuncia.

Por medio del oficio número PMPTLAX/DESPACHO/0342/2024, de fecha 29 de marzo de 2024, la persona Titular del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento de Panotla presentó el oficio número PMP/TLAX/C.I.035-1/2024 de fecha 21 de marzo de 2024, por medio del cual informó que debido a que al inicio de la administración el ayuntamiento no contaba con el código de conducta y de ética, no fue posible implementar la totalidad de las actividades encomendadas; asimismo presentó copia de los oficios con los que informó a las diferentes áreas del ayuntamiento sobre la realización de auditorías a los procesos, así como de formatos y comunicados para implementar las medidas y estrategias de denuncia por los malos manejos administrativos del personal y que fueran identificados por la población usuaria.

## 11. Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

La gestión financiera y el ejercicio de los recursos públicos **debe ajustarse a lo dispuesto en diversas leyes y normas federales, estatales y municipales**, por lo que de conformidad con el **artículo 47, fracción VIII** de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, derivado de la revisión y fiscalización superior a la cuenta pública del Municipio de **Panotla**, se relaciona el incumplimiento de la siguiente normatividad:

### Normativa Federal

- Artículos 115 fracción III, 127 fracción V y 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Artículos 16, 19 fracción IV, 40, 42 primer párrafo, 43, 46, 48, 49, 51, 56, 58 y 85 fracción II inciso b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Artículo 33 Apartado B fracción II inciso a) de la Ley de Coordinación Fiscal.
- Artículo 13 fracción I, IV y V de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- Artículos 21 fracción X y XII, 32, 37 fracción I y III, 38, 48 fracción II, 53, 54, 64 y 66 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
- Artículo 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Artículo 29 de la Ley Federal de Armas de Fuego y Explosivos.
- Artículos 24, 31, 35, 45 inciso a) fracción I, 62, 65 fracción II, 68, 91, 95, 96, 97, 115 fracción IV inciso g), 113 fracción IX, 116 fracción II inciso e), 122, 123, 124, 125, 126, 127, 131, 132 fracción II y IV, 166, 168, 170, 172 fracción IX, 185, 186 y 187 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

- Acuerdo NOR-01-08-008 Publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 06 de diciembre de 2022.
- "Modificación a la Norma Oficial Mexicana NOM-127-SSA1-1994 (Modificada en 2000), Salud ambiental, Agua para uso y consumo humano, Límites permisibles de calidad y tratamientos".
- "Norma Oficial Mexicana NOM-179-SSA1-1998, Vigilancia y evaluación del control de calidad del agua para uso y consumo humano, distribuida por sistemas de abastecimiento público a que debe someterse el agua para su potabilización".
- "Norma Oficial Mexicana. NOM 012-SSA1-1993. Requisitos sanitarios que deben cumplir los sistemas de abastecimiento de agua para uso y consumo humano públicos y privados".

### **Normativa Estatal**

- Artículo 93 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala.
- Artículos 59 fracción VII y IX, 232, 271 fracción V, 272, 288, 302, 309 primer y segundo párrafo, 519 y 521 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.
- Artículos 1, 2 fracción III, 22 fracción I, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35 y 36 de la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala.
- Artículos 7, 8, 38 fracción V, VII, 40, 41, 89 y 90 de la Ley de Aguas del Estado de Tlaxcala.
- Artículo 12 fracción VIII de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios.
- Artículo 3 de la Ley de Ingresos del municipio de Panotla, para el Ejercicio Fiscal 2023.
- Artículo 1, 10, 19, 23 fracción X, XII y XIV, 29 Bis, 33, 34 fracción III, 35, 38 fracción III y IV, 40, 41 fracción I, 42, 44, 58, 59, 60, 69, 70, 78, y 80 de la Ley de Obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.

- Artículos 115 fracciones II, V, VII, XI y XII y 247 de la Ley de Seguridad Pública del Estado de Tlaxcala y sus Municipios.
- Artículos 33 fracción I, 34 fracción XI, 39, 41 fracción IV, V, VI, XI, XIX y XXI, 42 fracción I, II, IV, V, VII, X y XI, 57 fracción IV, 73 fracción II y V, 74, 74 Bis, 82, 91, 99, 101, 106, y 146 fracción I, II, III, IV y V de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala.
- Artículo 47 del Acuerdo que Establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad de Gasto Público de la Gestión Administrativa.
- Artículo 137 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el ejercicio fiscal 2023.

## 12. Estado de las Observaciones y Recomendaciones

En términos de la **fracción IX del artículo 47** de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, el informe debe contener el estado que guardan las observaciones y recomendaciones emitidas, asimismo, el **penúltimo párrafo del artículo 35** de la misma Ley, establece que las observaciones y recomendaciones que no sean solventadas dentro de los plazos señalados o bien la documentación y argumentación no sean suficientes para este fin, el Órgano incluirá las observaciones no solventadas en el informe individual de resultados de la revisión y fiscalización de la cuenta pública anual.

Los resultados del proceso de revisión se notificaron a través de las Cédulas de Resultados que contienen las observaciones y recomendaciones de las irregularidades y/o deficiencias detectadas, al Municipio de **Panotla** para que fueran subsanadas, corregidas o atendidas en un plazo improrrogable de treinta días naturales a partir de su notificación y presentarlas a este Órgano Fiscalizador para su valoración y solventación en su caso.

A la fecha de elaboración del **Informe Individual de Resultados**, el comportamiento de las observaciones y recomendaciones es el siguiente:

Tipo de Auditoría	Emitidas						No Solventadas					
	R	SA	PDP	PRAS	PEFCF	Total	R	SA	PDP	PRAS	PEFCF	Total
Financiero	6	15	20	7	0	<b>48</b>	3	1	6	4	0	<b>14</b>
Obra Pública	0	0	54	50	0	<b>104</b>	0	0	27	15	0	<b>42</b>
Desempeño	15	0	0	0	0	<b>15</b>	8	0	0	0	0	<b>8</b>
<b>TOTAL=</b>	<b>21</b>	<b>15</b>	<b>74</b>	<b>57</b>	<b>0</b>	<b>167</b>	<b>11</b>	<b>1</b>	<b>33</b>	<b>19</b>	<b>0</b>	<b>64</b>

R= Recomendaciones

SA = Solicitudes de Aclaración

PDP = Probable Daño Patrimonial

PRAS = Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

PEFCF= Promociones del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal

De las observaciones y recomendaciones no solventadas que se muestran en el cuadro anterior y que se detallan en el Apartado de Anexos del presente informe, algunas de ellas por su propia naturaleza pueden ser causa de responsabilidad y consecuentemente, se emprenderán acciones que conforme a la Ley corresponda.

Es importante mencionar que todas las propuestas de solventación que se presentaron dentro del plazo legal, fueron consideradas en el contenido del presente informe.

## **13. Procedimientos Jurídicos**

### **13.1. Procedimiento Administrativo de Imposición de Multas.**

#### **13.1.1. Por la no presentación de Cuenta Pública.**

El **Municipio de Panotla**, **cumplió** con la presentación de la Cuenta Pública de los **cuatro trimestres** del ejercicio fiscal 2023, en los términos y plazos previstos en los artículos 8 y 9 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios.

#### **13.1.2. Por el incumplimiento a los requerimientos de información y documentación realizados en el proceso de fiscalización de la Cuenta Pública 2023.**

De los requerimientos formulados por el Órgano de Fiscalización Superior, durante la Revisión y Fiscalización Superior correspondiente al ejercicio fiscal 2023, el **Municipio de Panotla**, **incumplió** con la presentación de información y documentación requerida, por lo tanto, se inició Procedimiento Administrativo para la Imposición de Multa, de conformidad con los artículos 15 y 17 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, radicándose el expediente bajo el número **OFS/MULTA/031/2024**, por el que, se requirió para que en un plazo de tres días hábiles expusiera el motivo o las causas de su incumplimiento, con el apercibimiento de que, una vez vencido el plazo señalado, sin que se hubiere expresado el motivo o causa del incumplimiento, o cuando esta fuera considerada injustificada, esta Entidad de Fiscalización Superior, procedería a la imposición de las multas establecidas en el artículo 16 de la Ley referida; derivado de la radicación del citado expediente, el Municipio presentó la información y documentación requerida, por lo que, una vez tramitado dicho procedimiento y emitida la resolución correspondiente se ordenó su archivo como asunto concluido.

### **13.2. Procedimientos de Investigación.**

Durante el ejercicio fiscal 2023 no se realizó ninguna promoción o actuación.

### **13.3. Asuntos Penales**

Respecto de la Cuenta Pública 2023 no se ha presentado ninguna denuncia

## 14. Opinión de la Revisión y Fiscalización Superior

El Órgano de Fiscalización Superior en cumplimiento al mandato Constitucional y la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, revisó y fiscalizó la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023 por el **periodo del 1° de enero al 31 de diciembre** del Municipio de **Panotla**, con el fin de evaluar los resultados de su gestión financiera; comprobar si la recaudación, administración, manejo, custodia y aplicación de los ingresos por recaudación propia, participaciones, aportaciones y convenios por recursos federales reasignados, donativos y la deuda pública o cualquier otro recurso público recibido, se ejercieron en los términos de las disposiciones legales, contables y administrativas aplicables y con base en los programas aprobados.

Para tal efecto, se realizó la revisión y fiscalización superior posterior de la cuenta pública proporcionada por el ente fiscalizable, de cuya veracidad es responsable, la cual fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo y alcance establecidos, aplicando los procedimientos de auditoría y las pruebas selectivas que se estimaron pertinentes.

Concluido el proceso de fiscalización superior de la cuenta pública del **ejercicio 2023, por el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre**, de la muestra revisada, se detectaron irregularidades en el desarrollo de la gestión financiera, mismas que fueron notificadas al Municipio de **Panotla** para su solventación dentro de los plazos legales; una vez presentada la solventación por el ente fiscalizable, esta entidad de fiscalización realizó el análisis a las aclaraciones y documentación justificativa y comprobatoria, así como la verificación física de obras o acciones, determinando las que fueron acreditadas y las que no fueron solventadas.

De conformidad con el contenido del presente informe, se concluye que el Municipio de **Panotla** , obtuvo los siguientes resultados:

- I. Presentación de cuenta pública: **Cumplió** con la entrega de 4 cuentas públicas.
- II. Porcentaje de probable daño patrimonial: **3.09** por ciento sobre el gasto devengado.
- III. Omisión a procedimientos de adjudicación de bienes, servicios o de obra pública: **5 casos identificados**
- IV. Casos de nepotismo: **ningún caso.**
- V. Situaciones fiscales indebidas: **ningún caso.**

- VI. Porcentaje de solventación de recomendaciones: **47.62** por ciento del total emitidas.
- VII. Porcentaje de solventación de solicitudes de aclaración: **93.33** por ciento del total de observaciones emitidas.
- VIII. Porcentaje de solventación de promociones del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal: **100.00** por ciento del total de observaciones emitidas.
- IX. Porcentaje de solventación de probable daño patrimonial: **55.41** por ciento del total de observaciones emitidas.
- X. Porcentaje de solventación de promociones de responsabilidad administrativa sancionatoria: **66.67** por ciento del total de observaciones emitidas.

Conforme a los resultados anteriores, los servidores públicos que tuvieron bajo su responsabilidad el ejercicio presupuestal del Municipio de Panotla, **realizaron una gestión razonable de acuerdo a las disposiciones legales, contables y administrativas para la aplicación de los recursos que le fueron asignados y programas aprobados identificados en el contenido del presente informe del ejercicio fiscal dos mil veintitrés, por el periodo comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre**, lo que constituye la base técnica para que el Congreso del Estado de Tlaxcala en pleno uso de sus facultades soberanas realice la dictaminación correspondiente.

## **15. Seguimiento al Resultado del Informe.**

1. Se instruye a la **Dirección de Auditoría a Entes Municipales** coadyuve con las autoridades correspondientes para el inicio de la promoción de responsabilidades que deriven de las observaciones emitidas y notificadas no solventadas del presente Informe Individual;
2. Se instruye a la **Unidad de Investigación**, con base en las observaciones no solventadas del presente Informe Individual, determine la existencia de presuntas responsabilidades administrativas de los servidores públicos cometidas en el ejercicio de sus funciones y, en su caso, de los particulares vinculadas con dichas responsabilidades para realizar las investigaciones y promover las presuntas Responsabilidades Administrativas ante el Tribunal de Justicia Administrativa por las faltas administrativas graves.
3. Se instruye a la Dirección de Asuntos Jurídicos, en su caso, por probables delitos presentar la denuncia ante la autoridad correspondiente.
4. El Órgano de Fiscalización Superior dará vista a los Órganos Internos de Control de las faltas administrativas no graves para que impongan la sanción correspondiente.

**De conformidad con lo dispuesto en los artículos 26 y 62 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, las acciones derivadas de la revisión y fiscalización superior que sirvieron como base para la emisión de este Informe Individual de Resultados, no serán limitativos si con posterioridad se detecta alguna irregularidad del seguimiento correspondiente al periodo enero – diciembre del ejercicio fiscal dos mil veintitrés, por lo que no implica que se exima de responsabilidad a los servidores públicos que fungieron en dicho ejercicio fiscal.**

**Tlaxcala, Tlax; 10 de julio del 2024.**

**ATENTAMENTE**

**LIC. ARTURO LUCIO SALAS MIGUELA  
AUDITOR SUPERIOR DEL ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR  
DEL CONGRESO DEL ESTADO DE TLAXCALA**