

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO																															
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																			
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA																																						
1	10	D08FFO0018	23/08/2022	Gastos de orden social y cultural	\$30,856.00	\$30,856.00	<div>El Municipio realizó pagos por \$101,186.80, a favor de diversos proveedores descritos en el cuadro inferior, pagados de las cuentas bancaria de Fondo de Fomento Municipal número ***9860, integrando como comprobación del gasto las pólizas impresas del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCGIV), orden de pago, requisición de material, evidencia fotográfica y Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, descritos a continuación:</div> <table><tr><th>POLIZA</th><th>FECHA</th><th>CFDI</th><th>PROVEEDOR</th><th>CONCEPTO</th><th>IMPORTE</th></tr><tr><td>D08FFO0018</td><td>23/08/2022</td><td>***E4797</td><td>Plastidec, S. de R.L. de C.V.</td><td>Ala luminosa, medallón luminoso de 1m, ala con escudo</td><td>\$30,856.00</td></tr><tr><td>D09FFO0028</td><td>09/09/2022</td><td>***B3AF6</td><td>Alin Temoltzi Peralta</td><td>Moño tricolor corbatín fiestas patrias, gallardetes grandes con escudo 50cm tricolor, decoración de campana extra grande tricolor patrias, laso de papel picado tricolor héroes mexicanos 4 m, paquete laso 10 de plástico picado tricolor patria 5 m, banderines plástico fiestas patrias 8m.</td><td>\$43,650.80</td></tr><tr><td>D09FFO0029</td><td>09/09/2022</td><td>***8E305</td><td>Juan Manuel Flores Pérez</td><td>Renta y colocación de 2 pantallas leds con servicio de circuito cerrado para el 15 de septiembre 2022, en Atlangatepec, Tlaxcala</td><td>\$26,680.00</td></tr><tr><td colspan="5">Total</td><td>\$101,186.80</td><td></td></tr></table> <div>De lo anterior se describen las siguientes inconsistencias:</div> <div>Por lo que respecta a la póliza D08FFO0018 integran únicamente como comprobación del gasto las pólizas del Sistema de Contabilidad Gubernamental, transferencia del pago, orden de pago y el comprobante fiscal, detectándose lo siguiente:</div> <div>1.- En el Comprobante Fiscal que anexa describe solamente; 2 ala luminosa, medallón luminoso de 1m, ala con escudo, sin describir para que evento será utilizado.</div> <div>2.- Omiten integrar las requisiciones y recibos de entrega de los materiales debidamente firmados y sellados por los servidores públicos de las áreas solicitantes.</div> <div>3.- Omiten integrar la suficiente y legible evidencia fotográfica de la compra y de su utilización.</div> <div>4.- Omiten integrar el resguardo de las 2 Ala luminosa, 1 medallón luminoso de 1m y 4 ala con escudo firmados por lo servidores públicos resguardantes de dichos materiales.</div> <div>Con relación a la póliza D09FFO0028.</div> <div>1.- No hay evidencia fotográfica suficiente de la adquisición de todo el material para fiestas patrias, y en algunos casos la evidencia esta ilegible.</div> <div>2.- Omiten integrar las bitácoras de suministro del material firmado por el responsable de la</div>	POLIZA	FECHA	CFDI	PROVEEDOR	CONCEPTO	IMPORTE	D08FFO0018	23/08/2022	***E4797	Plastidec, S. de R.L. de C.V.	Ala luminosa, medallón luminoso de 1m, ala con escudo	\$30,856.00	D09FFO0028	09/09/2022	***B3AF6	Alin Temoltzi Peralta	Moño tricolor corbatín fiestas patrias, gallardetes grandes con escudo 50cm tricolor, decoración de campana extra grande tricolor patrias, laso de papel picado tricolor héroes mexicanos 4 m, paquete laso 10 de plástico picado tricolor patria 5 m, banderines plástico fiestas patrias 8m.	\$43,650.80	D09FFO0029	09/09/2022	***8E305	Juan Manuel Flores Pérez	Renta y colocación de 2 pantallas leds con servicio de circuito cerrado para el 15 de septiembre 2022, en Atlangatepec, Tlaxcala	\$26,680.00	Total					\$101,186.80	
POLIZA	FECHA	CFDI	PROVEEDOR	CONCEPTO	IMPORTE																																	
D08FFO0018	23/08/2022	***E4797	Plastidec, S. de R.L. de C.V.	Ala luminosa, medallón luminoso de 1m, ala con escudo	\$30,856.00																																	
D09FFO0028	09/09/2022	***B3AF6	Alin Temoltzi Peralta	Moño tricolor corbatín fiestas patrias, gallardetes grandes con escudo 50cm tricolor, decoración de campana extra grande tricolor patrias, laso de papel picado tricolor héroes mexicanos 4 m, paquete laso 10 de plástico picado tricolor patria 5 m, banderines plástico fiestas patrias 8m.	\$43,650.80																																	
D09FFO0029	09/09/2022	***8E305	Juan Manuel Flores Pérez	Renta y colocación de 2 pantallas leds con servicio de circuito cerrado para el 15 de septiembre 2022, en Atlangatepec, Tlaxcala	\$26,680.00																																	
Total					\$101,186.80																																	
		D09FFO0028	09/09/2022	Gastos de orden social y cultural	\$43,650.80	\$43,650.80																																
		D09FFO0029	09/09/2022	Gastos de orden social y cultural	\$26,680.00	\$26,680.00																																



**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR**  
**OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2022**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**



ENTE FISCALIZABLE: ATLANGATEPEC

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PERIODO REVISADO: JULIO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
							<p>colocación del mismo, que describa en cantidades y tipo de materiales que se utilizaron.</p> <p>3.- Omiten integrar el croquis de localización, afecto de constatar donde se suministro el material</p> <p><b>Con relación a la póliza D09FFO0029.</b></p> <p>1.- Omiten anexar orden de pago firmada por el presidente Municipal.</p> <p>2.- El contrato que anexa, carece de firmas tanto del Presidente Municipal como del prestador de servicios.</p> <p>3.- No integran evidencia fotográfica suficiente donde se visualicen las pantallas led rentadas.</p> <p>4.- No hay Propaganda y Publicidad del evento, realizado, del 15 de septiembre de 2022, aunado a que se considera un gasto excesivo que por la renta de dos pantallas led pagar \$26,680.00, toda vez que en todo caso se pueden realizar ahorros con este mismo recurso pagado y realizar la adquisición de las mismas. No obstante, el Municipio debió abstenerse de contratar los servicios con el <i>C. Juan Manuel Flores Pérez</i>, toda vez que, dicho proveedor ocupa el cargo de Tesorero en el Municipio de Contla de Juan Cuamatzi, Tlaxcala, y de conformidad con el artículo 36 fracción II de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, que a la letra dice: <b>"La convocante se abstendrá de recibir propuestas o celebrar contrato alguno en las materias a que se refiere esta Ley, con las personas siguientes: (...) II. Las que desempeñen un empleo, cargo o comisión en el servicio público, o bien, las sociedades de las que dichas personas formen parte, así como las inhabilitadas para desempeñar un empleo, cargo o comisión en el servicio público; (...)"</b>, por lo que el Municipio de Xicohtzinco, Tlaxcala, incumple con la normativa establecida. Pagos registrados en las pólizas: E08FFO0020, E09FFO0027 y E09FFO0028. Por lo anterior, deberá reintegrar <b>\$101,186.80</b> a la cuenta bancaria del municipio, anexando copia certificada del estado de cuenta bancario, transferencia y/o ficha de depósito, así como las pólizas que acrediten los registros contables correspondientes.</p>
		<b>NORMATIVIDAD INCUMPLIDA</b>	Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 41 fracciones V, VI, 73 fracción I, II, 91, y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala, 271 fracción V, 288 y 309 segundo párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.				
2	12	D09FFO0030	14/09/2022	Gastos de orden social y cultural	73080	\$73,080.00	Realizan operaciones por \$162,469.60 a favor de la C. Leticia Mendieta Escobar, con domicilio fiscal en la calle 16 de septiembre, número 22, la Magdalena Tlaltelulco, Tlaxcala C.P. 90830, durante el periodo julio a diciembre de 2022, y de una muestra realizada al 73.9% de las operaciones por el pago de \$120,060.00, de la cuenta bancaria Fondo de Fomento Municipal 2022 número ***9860, por concepto de contratación de grupo musical, banda de viento y mariachi en evento del 16 de septiembre, integrando como comprobación del gasto las pólizas impresas del Sistema de Contabilidad Gubernamental SCGIV, transferencia bancaria, orden de pago, contrato, Constancia de Situación Fiscal, identificación del prestador de servicios (INE), evidencia fotográfica y los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet descritos a continuación:
		D09FFO0027	20/09/2022	Gastos de orden social y cultural	\$14,500.00	\$14,500.00	
		D09FFO0032	30/09/2022	Gastos de orden social y cultural	\$13,920.00	\$13,920.00	
		D10FFO0017	05/10/2022	Gastos de orden social y cultural	\$18,560.00	\$18,560.00	



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR  
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2022  
AUDITORÍA FINANCIERA



ENTE FISCALIZABLE: ATLANGATEPEC  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)  
PERIODO REVISADO: JULIO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO				
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				Póliza	Fecha	CFDI	Concepto	Importe
							D09FFO0030	14/09/22	***BF464	Baile de fiestas patrias con la actuación del grupo "Montana show" y grupo "Fantasy" en Atlangatepec Tlax.	\$73,080.00
							D09FFO0027	20/09/22	***379F7	Actuación de banda de viento para colocación de bandos	\$14,500.00
							D09FFO0032	30/09/22	***68ECE	Actuación de 3 hrs arrieros de América	\$13,920.00
							D10FFO0017	05/10/22	***D0370	Actuación de banda musical el día 16 de septiembre en Atlangatepec	\$18,560.00
							Total				\$120,060.00
							De lo anterior se detectan las siguientes inconsistencias:				
							1.- Anexan contratos para cada uno de los eventos no obstante todos carecen de la firma del Presidente Municipal, quien aparece en los mismos como el contratante.				
							2.- No hay solicitud o requisición del servidor público responsable y evidencia de que fue recibido el servicio.				
							3.- La Constancia de Situación Fiscal del prestador de servicios en sus actividades económicas, NO menciona en su actividad económica ser promotor de espectáculos artísticos.				
							Aunado a lo anterior se observan algunas inconsistencias en las siguientes pólizas.				
							<b>Con respecto a al póliza D09FFO0030.</b>				
							1.- Realizan baile de fiestas patrias, sin embargo no integran la aprobación del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios; y la documentación que acredite el procedimiento de adjudicación que se llevó a cabo.				
							2.- No anexan programa, propaganda y publicidad, que señale, lugar, fecha y hora, donde se dio a conocer a la población el evento realizado.				
							<b>Con respecto a al póliza D09FFO0027.</b>				
							1.- No integran la evidencia fotográfica de la actuación de la banda de viento, en el evento de colocación de bandos solemnes.				
							2.- No integran cotizaciones de otros proveedores con el objeto de ver si fueron las mejores condiciones de contratación en cuanto a precio y calidad.				
							<b>Con respecto a al póliza D09FFO0032.</b>				
							1.- No integran cotizaciones de otros proveedores con el objeto de ver si fueron las mejores condiciones de contratación en cuanto a precio y calidad.				
							2.- La evidencia fotográfica es difusa y no se logra apreciar si el mariachi esta en el desfile del 15 de septiembre.				
							<b>Con respecto a al póliza D10FFO0017.</b>				
							1.- Señalan que es pago de banda desfile 16 de septiembre, sin embargo, no se aprecia ninguna banda, solo integran evidencia fotográfica de algún mariachi que corresponde a la misma evidencia fotográfica de la póliza <b>D09FFO0032</b> observada anteriormente y que incluso es difusa.				
							Pólizas de pago E08FFO0018, E09FFO0029, E09FFO0026, E09FFO0031 y E10FFO0017.				
							Asimismo mediante oficio OFS/0930/2023 de fecha 17 de marzo del 2023, este ente Fiscalizador llevó a cabo visita domiciliar el día 22 de marzo del ejercicio fiscal 2023, para el desarrollo del procedimiento de compulsa al proveedor C. Leticia Mendieta Escobar, con domicilio fiscal en la calle 16 DE septiembre número 22, la Magdalena Tlaltelulco, Tlaxcala C.P. 90830, resultando que al constituirse el personal actuante de este Ente de Fiscalización en el domicilio fiscal antes referido, fueron atendidos por la persona en cita, obteniendo lo siguiente:				
							En el desarrollo de la visita y dentro del desarrollo del procedimiento de compulsa se le requieren				



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR  
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2022  
AUDITORÍA FINANCIERA



ENTE FISCALIZABLE: ATLANGATEPEC  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)  
PERIODO REVISADO: JULIO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
							<p>algunos documentos de los cuales no presenta:</p> <p>Constancia de los impuestos federales y estatales correspondientes al ejercicio 2022.</p> <p>Transferencias bancarias que realiza con sus proveedores respecto de los bienes y servicios suministrados el municipio de Atlangatepec.</p> <p>Asimismo por lo que respecta a la documentación solicitada se observa que presenta alguna información, no obstante, se detectan algunas inconsistencias relacionadas a continuación:</p> <p>Respecto a su organigrama de su empresa, presenta una lista de tres personas, no obstante, contradice con las preguntas que se le realizaron, toda vez que le preguntó con cuanto personal cuenta y señala que por el desarrollo de su giro personal no cuenta con personal, que es solo ella.</p> <p>Por lo que refiere a su activo fijo anexa dos fojas útiles que consta de 100 sillas, 100 cojines para silla, 500 negras acojinadas, entre otro mobiliario, además integran relación de una camioneta eco sport, sin embargo, en la visita no exhibe ningún mobiliario y equipo de transporte.</p> <p>Por otra parte, derivado de la inspección ocular del inmueble para corroborar la capacidad física y técnica del proveedor para realizar los servicios de suministro al municipio de Atlangatepec y considerando el reporte fotográfico que forma parte de dicha compulsa, se observa que la negociación se encuentra en una casa habitación y en su interior no obran artículos que fueron proporcionados al Municipio de Atlangatepec, además de no contar en su exterior con algún rotulo publicitario respecto a su giro comercial.</p> <p>Derivado de lo anterior, no se tiene la certeza jurídica ni la garantía de que la C. Leticia Mendieta Escobar, proveedor de bienes y servicios del municipio de Atlangatepec, cuenta con la capacidad técnica e infraestructura para dar cumplimiento con la comercialización de los bienes y servicios que amparan los comprobantes fiscales; por lo que no es posible justificar el ejercicio y operatividad de los giros comerciales activos con el municipio, que son, contratación de grupos musicales, bandas de viento y mariachi.</p> <p>Por lo cual, se cuestionan los términos y condiciones convenidos con la Administración Municipal para la simulación de operaciones entre ambas partes. Cabe señalar que los servidores públicos de las dependencias y entidades o instituciones, encargados de administrar los recursos públicos presupuestados, son responsables de su correcta administración y aplicación, cumpliendo los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas.</p> <p>Por lo que al realizar operaciones comerciales con proveedores de bienes o prestadores de servicios que no cuentan con activos, recursos humanos, infraestructura o capacidad material para prestar los servicios o producir, comercializar o entregar los bienes que amparen mediante comprobantes fiscales, o bien, que dichos proveedores o prestadores de servicios no fueron localizados; se presume que el bien o servicio no fueron suministrados.</p> <p>Por lo anterior y todas las inconsistencias señaladas, no se tiene la certeza con quien realmente se realizaron las operaciones comerciales, pactaron precios y plazos de entrega de los bienes y/o servicios, presumiendo simulación de operaciones, por lo que deberá reintegrar <b>\$120,060.00</b> a la cuenta bancaria del municipio, anexando copia certificada del estado de cuenta bancario, transferencia y/o ficha de depósito, así como las pólizas que acrediten los registros contables correspondientes.</p>



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR  
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2022  
AUDITORÍA FINANCIERA



ENTE FISCALIZABLE: ATLANGATEPEC  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)  
PERIODO REVISADO: JULIO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 10, 16, 29 primer párrafo, 29A y 69B del Código Fiscal de la Federación; 27 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 112 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala; 41 fracciones V, VI y XIX; 73 fracción II, 91, 101 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 22, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala; 271 fracción V, 302 y 521 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.				
ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS							
3	13	D09FGP0017	30/09/2022	Gastos de orden social y cultural	\$485,114.32	\$485,114.32	Realizan el pago de \$485,114.32 a favor de la C. Kendra Prado Jiménez, de la cuenta bancaria Fondo General de Participaciones 2022 número ***9925 , por la adquisición de uniformes deportivos escolar, integrando como comprobación del gasto las pólizas impresas del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCGIV), transferencia bancaria de pago, comprobante fiscal número ***45933, constancia de situación fiscal, identificación oficial (INE) comprobante de domicilio (CFE) de la Provedora, requisición, oficio de comprobación, solicitudes, lista de recibido, y evidencia fotográfica, de lo anterior, se observa lo siguiente:  1.- No integran la orden de pago firmada por el Presidente Municipal.  2.- En el Comprobante Fiscal que anexa describe cantidad 991, descripción uniforme deportivo escolar, chamarra con cárdigan y pantalón color azul marino, playera polo blanca, tallas 4-16, con un bordado. precio unitario \$422 sin IVA, no obstante, lo anterior, no describe las cantidades de cada prenda y precios unitarios por artículo.  3.- No realizan contrato de adquisiciones que especifique las características del servicio contratado, así como los detalles de los materiales, tallas, modelo, colores y bordados, fecha de pago y entrega  4.-No hay evidencia fotográfica de la entrega de los 991 uniformes según Comprobante Fiscal, al servidor público del Municipio, así como documento donde recibe a entera satisfacción los citados uniformes. 5.- No anexan acta de autorización del Comité de Adquisiciones; así como la documentación que acredite el procedimiento de adjudicación que se llevó a cabo, toda vez que de acuerdo a la normativa debió ser por invitación a cuando menos tres personas. 6.- En la requisición que anexan de fecha 15 de agosto, no tiene firma del Presidente Municipal y del servidor público en la parte de recibo de los uniformes.  7.- De las listas de las 22 instituciones escolares que anexa, ninguna tiene la identificación del padre o tutor de los alumnos que recibió el uniforme, además se observa que no describen en que consiste el uniforme que reciben, toda vez que en algunas mencionan recibí pants y en otras uniformes gratuitos, sin señalar que prendas integraba el uniforme. Aunado a lo anterior el domicilio fiscal de la proveedora Kendra Prado Jiménez, es en Camino Viejo a Chapingo, número exterior 31, número interior 11, Texcoco, Estado de México, C.P. 56150, por lo tanto no se justifica que se haya contratado un proveedor del Estado de México, ya que implica mayor costos y de que estos servicios pueden ser adquiridos en la región, aunado a que la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos



### PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)

**PERIODO REVISADO: JULIO A DICIEMBRE**

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
							<p>y Servicios del Estado de Tlaxcala en su artículo 14 establece lo siguiente: "en los procedimientos de contratación, la convocante en igualdad de condiciones preferirán a los proveedores del Estado".</p> <p>Por lo anterior no se tiene la certeza y seguridad de que se hayan adquirido y entrega los uniformes escolares. Pago registrado en la póliza E09FGP0019. Por lo anterior, deberá reintegrar \$485,114.32 a la cuenta bancaria del municipio, anexando copia certificada del estado de cuenta bancario, transferencia y/o ficha de depósito, así como las pólizas que acrediten los registros contables correspondientes.</p>
		<b>NORMATIVIDAD INCUMPLIDA</b>	Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 112 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala; 41 fracciones V, VI y XIX; 73 fracción II, 91, 101 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala; 271 fracción V, 288 y 309 segundo párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.				
3 TOTAL DE OBSERVACIONES.							