



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



ENTE FISCALIZABLE: ATLANGATEPEC

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)

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																																																						
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA																																																									
1	2			Implementación de programas para que los pagos se efectúen de manera electrónica.			<p>Del análisis de los registros contables y los estados de cuenta bancarios se constató que, durante el periodo del 01 de julio al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2022, el municipio de Atlangatepec, Tlaxcala, realizó diversos pagos con la expedición de cheques a favor de diferentes proveedores para el pago de bienes y servicios contratados por el Municipio, así como a favor del Ing. Huri Oziel López Jiménez, Tesorero Municipal y la C. Elda Rodríguez Morales, Directora del DIF Municipal Es de mencionar que la Ley General de Contabilidad Gubernamental en su segundo párrafo del artículo 67, establece que todos los pagos deben efectuarse en forma electrónica, debiendo efectuar el pago de los gastos por conceptos de las adquisiciones de bienes y/o servicios directamente al proveedor mediante transferencia bancaria a favor del beneficiario.</p> <p>Por lo que, de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.</p>																																																		
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 67 segundo párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.																																																						
EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS																																																									
2	3	D12FGP0006	20/12/2022	Gratificación de fin de año	\$883,241.31		<p>Realizan el pago por concepto de prima vacacional, y aguinaldo al personal que labora en el municipio como se señala en el cuadro inferior, en contravención de la normativa, toda vez que en su tabulador de sueldos autorizado para el ejercicio fiscal 2022 no desglosa "sus elementos fijos y variables tanto en efectivo como en especie que se pagaran durante el ejercicio fiscal 2022", además de ser públicos tal como lo señala el artículo 127 fracción V, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. A continuación se relaciona algunos funcionarios públicos que laboran en el municipio que les pagaron prima vacacional y aguinaldo de acuerdo a lo siguiente:</p> <table><tr><th>Nombre</th><th>Área</th><th>Puesto</th><th>Prima Vacacional</th><th>Gratificación (Aguinaldo)</th></tr><tr><td>Muñoz Cuamatzi Xitlalli</td><td>Sindicatura</td><td>Jurídico</td><td>\$3,347.46</td><td>\$14,877.60</td></tr><tr><td>López Jiménez Huri Oziel</td><td>Tesorería</td><td>Tesorero</td><td></td><td>\$27,568.80</td></tr><tr><td>Rodríguez Rodríguez Ma Jacqueline</td><td>Tesorería</td><td>Contador General</td><td>\$4,999.86</td><td>\$22,221.60</td></tr><tr><td>Juárez Bejar Jorge Osvaldo</td><td>Tesorería</td><td>Contador A</td><td>\$4,233.60</td><td>\$18,816.00</td></tr><tr><td>Vázquez Bello Pablo</td><td>Tesorería</td><td>Contador B</td><td>\$4,140.54</td><td>\$18,402.40</td></tr><tr><td>Macías Alvarado Nicole Esmeralda</td><td>Tesorería</td><td>Contador C</td><td>\$3,722.58</td><td>\$16,544.80</td></tr><tr><td>Ortega Villordo Beatriz</td><td>Tesorería</td><td>Cajera</td><td>\$2,860.56</td><td>\$12,713.60</td></tr><tr><td>Montiel Candaneda Zonia</td><td>Secretaría</td><td>Secretario H. Ayuntamiento</td><td></td><td>\$26,768.00</td></tr><tr><td>Vázquez Salvatierra Francisco</td><td>Secretaría</td><td>Secretario Técnico de secretaria</td><td>\$4,140.54</td><td>\$18,402.40</td></tr></table>	Nombre	Área	Puesto	Prima Vacacional	Gratificación (Aguinaldo)	Muñoz Cuamatzi Xitlalli	Sindicatura	Jurídico	\$3,347.46	\$14,877.60	López Jiménez Huri Oziel	Tesorería	Tesorero		\$27,568.80	Rodríguez Rodríguez Ma Jacqueline	Tesorería	Contador General	\$4,999.86	\$22,221.60	Juárez Bejar Jorge Osvaldo	Tesorería	Contador A	\$4,233.60	\$18,816.00	Vázquez Bello Pablo	Tesorería	Contador B	\$4,140.54	\$18,402.40	Macías Alvarado Nicole Esmeralda	Tesorería	Contador C	\$3,722.58	\$16,544.80	Ortega Villordo Beatriz	Tesorería	Cajera	\$2,860.56	\$12,713.60	Montiel Candaneda Zonia	Secretaría	Secretario H. Ayuntamiento		\$26,768.00	Vázquez Salvatierra Francisco	Secretaría	Secretario Técnico de secretaria	\$4,140.54	\$18,402.40
Nombre	Área	Puesto	Prima Vacacional	Gratificación (Aguinaldo)																																																					
Muñoz Cuamatzi Xitlalli	Sindicatura	Jurídico	\$3,347.46	\$14,877.60																																																					
López Jiménez Huri Oziel	Tesorería	Tesorero		\$27,568.80																																																					
Rodríguez Rodríguez Ma Jacqueline	Tesorería	Contador General	\$4,999.86	\$22,221.60																																																					
Juárez Bejar Jorge Osvaldo	Tesorería	Contador A	\$4,233.60	\$18,816.00																																																					
Vázquez Bello Pablo	Tesorería	Contador B	\$4,140.54	\$18,402.40																																																					
Macías Alvarado Nicole Esmeralda	Tesorería	Contador C	\$3,722.58	\$16,544.80																																																					
Ortega Villordo Beatriz	Tesorería	Cajera	\$2,860.56	\$12,713.60																																																					
Montiel Candaneda Zonia	Secretaría	Secretario H. Ayuntamiento		\$26,768.00																																																					
Vázquez Salvatierra Francisco	Secretaría	Secretario Técnico de secretaria	\$4,140.54	\$18,402.40																																																					
		D12GFP0011	27/12/2022	Prima vacacional al personal	\$195,865.44																																																				
		D12FFO0022	27/12/2022	Gratificación de fin de año funcionarios	\$162,184.20																																																				
		D12FGP0010	27/12/2022	Gratificación de fin de año funcionarios	\$191,763.60																																																				



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



ENTE FISCALIZABLE: ATLANGATEPEC

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)

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								
							Macías Padilla Ma. Margarita Alicia	Secretaría	Auxiliar Administrativo A	\$3,414.78	\$15,176.80
							Villaruel González Leovigildo	Secretaria Técnica	Secretario Técnico	\$4,828.05	\$21,458.00
							Huitron Sánchez Enrique	Contraloría Y Planeación	Contralor		\$26,768.00
							Pago registrado con las pólizas; E12FGP0007, E12FGP0012, E12FFO0022, E12FGP0011. Por lo que, de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.				
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 127 fracción de V de la Constitución Poltíica de los Estados Unidos Mexicanos y 5 fracción IV de la Ley Laboral de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala y sus Municipios.								
3	4			Empleo en la administración municipal a familiares por consanguinidad o afinidad			Derivado del análisis de nóminas, actas de nacimiento, actas de matrimonio, se constató la existencia de parentescos por consanguinidad o afinidad entre lo servidores Públicos del Municipio de Atlangatepec. En ese sentido, los Servidores Públicos que guardan parentesco entre sí, se describen en el cuadro inferior, cuyas percepciones corresponden al periodo de julio - diciembre del ejercicio fiscal 2022.				
							Nombre	Puesto	Parentesco	Área	Importe
							José Octaviano Pantoja Hernández	Presidente	Primo	Comunidad Santiago Villalta	\$ 81,093.60
							Yolanda Rodríguez Hernández	Auxiliar Administrativo	Primo	Cultura y Recreación	\$ 71,687.98
							Línea Transversal en Segundo Grado (Prima)				
							Precisando que los Ayuntamientos y sus servidores públicos no podrán en ningún caso conceder empleo en la Administración Pública Municipal, a su cónyuge o familiares, con parentesco Consanguíneo en línea recta sin limitación de grado, colateral por consanguinidad, hasta el cuarto grado, por afinidad hasta del segundo grado, circunstancia que se encuentra regulada por los artículos 34 fracción V en relación con el diverso 71 Bis fracción IV de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala, salvo las excepciones previstas en la Ley. Cabe señalar que el incumplimiento al marco normativo aplicable al ejercicio de las funciones de los servidores públicos trae como consecuencia la promoción de responsabilidades, por lo que, esta Entidad de Fiscalización Superior, dará vista a la Autoridad competente en términos de la normatividad aplicable.				
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículo 34 fracción V y 71 Bis fracción IV de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala y 7 fracción XII de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.								
ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS											
4	5	D08VFE0013	01/08/2022	Vehículos y equipo de transporte	\$405,100.00		El Municipio realizó operaciones por \$405,100.00 pagados de las cuentas bancarias Fondo ISR 2022 número ***9933 a favor de Distribuidora Automotriz Tlaxcala SAPI de C.V., por la compra de camioneta NISSAN, integrando como comprobación del gasto las pólizas impresas del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCGIV), Comprobante Fiscal número ***30487, transferencias bancarias, cotización, acta de sesión extraordinaria de cabildo requisición, solicitud, y evidencia fotográfica y los comprobantes fiscales referidos en el cuadro inferior, no obstante, se observa que omiten:				



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
TLAXCALA

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)

PERIODO REVISADO: JULIO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
							<p>1.- Omiten integrar la orden de pago firmada por el presidente Municipal y la transferencia bancaria.</p> <p>2.- Contrato debidamente formalizado de compra venta.</p> <p>Además, se detectaron las siguientes irregularidades:</p> <p>3.- En el acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 28 de febrero del 2022, en el desahogo del punto de II "aprobación para la adquisición de una unidad vehicular nueva o seminueva para reforzar las actividades inherentes de la Dirección de servicios Municipales..." en el cuarto párrafo al ser cuestionado el costo de la unidad, el Presidente Municipal menciona que será de \$320,000.00 aproximadamente, una vez aprobado por unanimidad se toman los puntos de acuerdo Primero: que el Comité de Adquisiciones , Arrendamiento y Servicios del Municipio de Atlangatepec, será quien defina el tipo de unidad vehicular, así como el procedimiento de adjudicación, Segundo: se instruye y exhorta al Comité de Adquisiciones , Arrendamiento y Servicios del Municipio de Atlangatepec, a efecto de que sesiones y darle seguimiento al presente acuerdo.</p> <p>4. - De lo anterior solo anexan una cotización del mismo proveedor donde adquieren el bien, no anexa el acta de autorización del Comité de Adquisiciones; así como la documentación que acredite el procedimiento de adjudicación que se llevó a cabo para la contratación del bien o servicio mediante el procedimiento de "Invitación a cuando menos tres personas", incumpliendo lo establecido en la normatividad vigente. De lo anterior, el municipio no acreditó que la adquisición y ejecución de los trabajos se haya realizado considerando los criterios de austeridad y racionalidad, así como las mejores condiciones de precio, calidad y oportunidad. Pago registrado en la póliza D08VFE0013 Cabe señalar que el incumplimiento al marco normativo aplicable al ejercicio de las funciones de los servidores públicos trae como consecuencia la promoción de responsabilidades, por lo que, esta Entidad de Fiscalización Superior, dará vista a la Autoridad competente en términos de la normatividad aplicable.</p> <p>Por lo que, de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.</p>
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 22 y 39 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala y 135 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2022.				

4 TOTAL DE OBSERVACIONES.