



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



ENTE FISCALIZABLE: ATLANGATEPEC
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)

PERIODO REVISADO: ENERO A JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO									
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA													
OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS																
1	1	Número de Obra: PIE2203007 Modalidad de ejecución: Invitación a cuando menos tres personas Información: Núm. de Contrato: MAT/DOP/PIE2203007 Importe contratado: \$460,718.13 Fecha del contrato 27/may/2022	Periodo Contratado: Del: 30-may-2022 Al: 4-jun-2022"	Nombre de la obra Mejoramiento y revestimiento de camino a Tezoyo En calle: En camino a Tezoyo Entre: camino a Villalta y calle 20 de Noviembre Localidad: Zumpango Ejecutor: GB & SB Constructores Asociados S.A. de C.V., Ing. Gabriel Báez Torres Director de Obras: Arq. Judith Maricela Méndez Acoltzi Fecha de Visita Física: 13/oct/2022	Contratado: \$460,718.13 Devengado: \$460,718.13 Saldo por cancelar: \$0.00"	\$252,522.39	Del pago realizado al contratista GB & SB CONSTRUCTORES ASOCIADOS SA DE CV mediante la transferencia ****2048, soportado con el CFDI solicitado mediante requerimiento N° R-SDOP-DAEM-2332, sin embargo no presentado, correspondiente a la estimación número est-1, se determinó precios superiores al de mercado , que no es acorde con el análisis, cálculo e integración del costo vigente de la zona o región donde se ejecutaron los trabajos, de 7,800 m2 de Suministro, tendido y conformación de terraplén de 3.75 mts de ancho con tezontle rojo, incluye: suministro de materiales, acarreos, maniobras locales, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución P.U.O.T., esto debido a que no se justifica ni comprueba la utilización de mano de obra, como son cabo de oficio y peón, puntualizando que el monto de esta partida representa el 41% de la integración de precio unitario, incurriendo en una irregularidad ya que en su mayoría la ejecución del concepto es llevada a cabo por maquinaria (motoconformadora) y material (tezontle), resultando una diferencia de \$32.37/m2, entre el precio contratado de \$55.85/m2 y el precio de mercado de \$23.48/m2, por lo que deberá reintegrar \$252,522.39 a la cuenta bancaria del municipio CTA. *****9925 BBVA. Lo anterior conforme a los registros contables que se muestran en la siguiente tabla: <table><tr><th>PÓLIZA</th><th>FECHA</th><th>IMPORTE</th></tr><tr><td>D06FGP0019</td><td>15/06/2022</td><td>\$460,718.13</td></tr><tr><td>E06FGP0020</td><td>15/06/2022</td><td>\$458,529.72</td></tr></table>	PÓLIZA	FECHA	IMPORTE	D06FGP0019	15/06/2022	\$460,718.13	E06FGP0020	15/06/2022	\$458,529.72
PÓLIZA	FECHA	IMPORTE														
D06FGP0019	15/06/2022	\$460,718.13														
E06FGP0020	15/06/2022	\$458,529.72														
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	"• Artículos 1, 19, 42, de la Ley de Obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. • Artículos 41 fracciones V y VI, 73 fracción II, 74, 74 Bis, 99, 101 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala.													
2	4	Número de Obra: PIE 2203003 Modalidad de	Periodo Contratado: Del:	Nombre de la obra Rehabilitación de DIF-UBR	Contratado: \$180,238.46 Devengado:	\$15,271.48	Del pago realizado al contratista JAVIER LOPEZ ROCHA mediante la transferencia ****9053, soportada con el CFDI terminación ****E1C3, correspondiente a la estimación número est-1, se determinó precios superiores al de mercado , que no es acorde con el análisis, cálculo e									



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



ENTE FISCALIZABLE: ATLANGATEPEC
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: ENERO A JUNIO

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO									
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA													
		ejecución: Adjudicación Directa	28-mar-2022	Atlangatepec	\$180,238.46		integración del costo vigente de la zona o región donde se ejecutaron los trabajos, de 322.41 m2 de Pintura vinílica lavable en muros, columnas, trabes y plafones, trabajo terminado, incluye: zoclos, preparación de la superficie, rebabear y plaste necesario, garantía mínima de 5 años, ejecutado en la rehabilitación de consultorio, cubo de escalera y muros de tablaroca, resultando una diferencia de \$47.37/m2, entre el precio contratado de \$123.54/m2 y el precio de mercado de \$76.17/m2, esto debido a que se consideran elevados costos de pintura y sellador, no se comprueba la utilización de maskin y tapial plástico, aunado a un bajo rendimiento de mano de obra al ejecutar únicamente 20.5 m2 por jornada de trabajo, por lo que deberá reintegrar \$15,271.48 a la cuenta bancaria del municipio CTA. *****9925 BBVA. Lo anterior conforme a los registros contables que se muestran en la siguiente tabla: <table><tr><th>PÓLIZA</th><th>FECHA</th><th>IMPORTE</th></tr><tr><td>D04INP0077</td><td>29/04/2022</td><td>\$180,238.46</td></tr><tr><td>E04INP0005</td><td>29/04/2022</td><td>\$179,382.33</td></tr></table>	PÓLIZA	FECHA	IMPORTE	D04INP0077	29/04/2022	\$180,238.46	E04INP0005	29/04/2022	\$179,382.33
	PÓLIZA	FECHA	IMPORTE													
D04INP0077	29/04/2022	\$180,238.46														
E04INP0005	29/04/2022	\$179,382.33														
		Información:	Al: 22-abr-2022	En calle: Calle 2 de Abril	Saldo por cancelar: \$0.00											
		Núm. de Contrato: MAT/DOP/PIE2203003		Entre: calle Agustín Villordo y Emiliano Zapata												
		Importe contratado: \$180,238.46		Localidad: Atlangatepec												
		Fecha del contrato 25/mar/2022		Ejecutor: SIIIE Arquitectura Ingeniería & Construcción, C. Javier López Rocha												
				Director de Obras: Arq. Judith Maricela Méndez Acoltzi												
				Fecha de Visita Física: 13/oct/2022												
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	• Artículos 1, 19, 42, de la Ley de Obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. • Artículos 41 fracciones V y VI, 73 fracción II, 74, 74 Bis, 99, 101 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala.													
3	5	Número de Obra: PIE 2203003	Periodo Contratado:	Nombre de la obra	Contratado: \$180,238.46	\$13,956.52	Del pago realizado al contratista JAVIER LOPEZ ROCHA mediante la transferencia ****9053, soportada con el CFDI terminación ****E1C3, correspondiente a la estimación número est-1, se determinó precios superiores al de mercado , que no es acorde con el análisis, cálculo e integración del costo vigente de la zona o región donde se ejecutaron los trabajos, de 1 pieza de Suministro y colocación de escalera metálica en espiral, incluye: tubo metálico de 4" cedula 30, ángulo de 1 1/8", pintura, mano de obra, herramienta menor y todo lo necesario para su correcta instalación, ya que se consideran costos elevados de materiales como tubo, ángulo y solera, ademas de jornadas excedentes de ayudante general en comparación de las jornadas de oficiales, resultando una diferencia de \$13,956.52/pieza, entre el precio contratado de \$46,250.46/pieza y el precio de mercado de \$32,293.94/pieza, por lo que deberá reintegrar \$13,956.52 a la cuenta bancaria del municipio CTA. *****9925 BBVA.									
		Modalidad de ejecución: Adjudicación Directa	Del: 28-mar-2022	Rehabilitación de DIF-UBR Atlangatepec	Devengado: \$180,238.46											
		Información:	Al: 22-abr-2022	En calle: Calle 2 de Abril	Saldo por cancelar: \$0.00											
		Núm. de Contrato: MAT/DOP/PIE2203003		Entre: calle Agustín												



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



ENTE FISCALIZABLE: ATLANGATEPEC
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)

PERIODO REVISADO: ENERO A JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO									
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA													
		Importe contratado: \$180,238.46		Villordo y Emiliano Zapata			Lo anterior conforme a los registros contables que se muestran en la siguiente tabla: <table><tr><th>PÓLIZA</th><th>FECHA</th><th>IMPORTE</th></tr><tr><td>D04INP0077</td><td>29/04/2022</td><td>\$180,238.46</td></tr><tr><td>E04INP0005</td><td>29/04/2022</td><td>\$179,382.33</td></tr></table>	PÓLIZA	FECHA	IMPORTE	D04INP0077	29/04/2022	\$180,238.46	E04INP0005	29/04/2022	\$179,382.33
		PÓLIZA		FECHA				IMPORTE								
		D04INP0077		29/04/2022				\$180,238.46								
E04INP0005	29/04/2022	\$179,382.33														
Fecha del contrato 25/mar/2022	Localidad: Atlangatepec	Ejecutor: SIIE Arquitectura Ingeniería & Construcción, C. Javier López Rocha	Director de Obras: Arq. Judith Maricela Méndez Acoltzi Fecha de Visita Física: 13/oct/2022													
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	• Artículos 1, 19, 42, de la Ley de Obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. • Artículos 41 fracciones V y VI, 73 fracción II, 74, 74 Bis, 99, 101 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala.													
4	6	Número de Obra: PIE2203002	Periodo Contratado:	Nombre de la obra	Contratado: \$177,593.94	\$28,235.90	Del pago realizado al contratista VILLALVA CREA Y TRANSFORMA SA. DE CV. mediante la transferencia ****1018, soportada con el CFDI terminación ****CD57, correspondiente a la estimación número est-1, se determinó precios superiores al de mercado , que no es acorde con el análisis, cálculo e integración del costo vigente de la zona o región donde se ejecutaron los trabajos, de 4 piezas de Suministro y colocación de toldo para balcón de tela línea sunbrella forest Green garantía de 8 años en medidas 2.10 x 1.10 x 1.00 m con escuadra tipo forja en soportes, incluye: materiales, mano de obra, equipo y herramienta, P.U.O.T., resultando una diferencia de \$7,058.98/pieza, entre el precio contratado de \$21,133.26/pieza y el precio de mercado de \$14,074.29/pieza, ya que se considera un costo elevado de materiales en la elaboración del toldo, audado a un bajo rendimiento de mano de obra, además no se comprueba la utilización de andamios para la ejecución del concepto, por lo que deberá reintegrar \$28,235.90 a la cuenta bancaria del municipio CTA. *****9925 BBVA. Lo anterior conforme a los registros contables que se muestran en la siguiente tabla: <table><tr><th>PÓLIZA</th><th>FECHA</th><th>IMPORTE</th></tr><tr><td>D04FGP0073</td><td>12/04/2022</td><td>\$135,327.41</td></tr><tr><td>E04FGP0012</td><td>12/04/2022</td><td>\$134,684.60</td></tr></table>	PÓLIZA	FECHA	IMPORTE	D04FGP0073	12/04/2022	\$135,327.41	E04FGP0012	12/04/2022	\$134,684.60
PÓLIZA	FECHA	IMPORTE														
D04FGP0073	12/04/2022	\$135,327.41														
E04FGP0012	12/04/2022	\$134,684.60														
Modalidad de ejecución: Adjudicación Directa	Del: 14-feb-2022	Suministro y colocación de toldos de	Devengado: \$135,327.41	En calle: Palacio Municipal de Atlangatepec	Saldo por cancelar: \$42,266.53											
Información:	Al: 23-feb-2022	presidencia municipal		Entre: Palacio Municipal de Atlangatepec												
Núm. de Contrato: MAT/DOP/PIE2203002				Localidad: Atlangatepec												
Importe contratado: \$177,593.94																
Fecha del contrato 11/feb/2022																



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



ENTE FISCALIZABLE: ATLANGATEPEC
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)

PERIODO REVISADO: ENERO A JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO									
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA													
				Ejecutor: Villalba Crea y Transforma S.A. de C.V., LAP. Raymundo González Nieto Director de Obras: Arq. Judith Maricela Méndez Acoltzi Fecha de Visita Física: 13/oct/2022												
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	• Artículos 1, 19, 42, de la Ley de Obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. • Artículos 41 fracciones V y VI, 73 fracción II, 74, 74 Bis, 99, 101 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala.													
5	7	Número de Obra: PIE2203002 Modalidad de ejecución: Adjudicación Directa Información: Núm. de Contrato: MAT/DOP/PIE2203002 Importe contratado: \$177,593.94 Fecha del contrato 11/feb/2022	Periodo Contratado: Del: 14-feb-2022 Al: 23-feb-2022	Nombre de la obra Suministro y colocación de toldos de presidencia municipal En calle: Palacio Municipal de Atlangatepec Entre: Palacio Municipal de Atlangatepec Localidad: Atlangatepec Ejecutor: Villalba Crea y Transforma S.A. de C.V., LAP. Raymundo	Contratado: \$177,593.94 Devengado: \$135,327.41 Saldo por cancelar: \$42,266.53	\$16,032.34	Del pago realizado al contratista VILLALVA CREA Y TRANSFORMA SA. DE CV. mediante la transferencia ****1018, soportada con el CFDI terminación ****CD57, correspondiente a la estimación número est-1, se determinó precios superiores al de mercado , que no es acorde con el análisis, cálculo e integración del costo vigente de la zona o región donde se ejecutaron los trabajos, de 2 piezas de Suministro y colocación de toldo para balcón de tela línea sunbrella forest Green garantía de 8 años en medidas de 2.90 x 1.10 x 1.10 m con escuadra tipo forja en soportes, incluye: materiales, mano de obra, equipo y herramienta, P.U.O.T., resultando una diferencia de \$8,016.17/pieza, entre el precio contratado de \$25,397.18/pieza y el precio de mercado de \$17,381.01/pieza, ya que se considera un costo elevado de materiales en la elaboración del toldo, aunado a un bajo rendimiento de mano de obra, además no se comprueba la utilización de andamios para la ejecución del concepto, por lo que deberá reintegrar \$16,032.34 a la cuenta bancaria del municipio CTA. *****9925 BBVA. Lo anterior conforme a los registros contables que se muestran en la siguiente tabla: <table><tr><th>PÓLIZA</th><th>FECHA</th><th>IMPORTE</th></tr><tr><td>D04FGP0073</td><td>12/04/2022</td><td>\$135,327.41</td></tr><tr><td>E04FGP0012</td><td>12/04/2022</td><td>\$134,684.60</td></tr></table>	PÓLIZA	FECHA	IMPORTE	D04FGP0073	12/04/2022	\$135,327.41	E04FGP0012	12/04/2022	\$134,684.60
PÓLIZA	FECHA	IMPORTE														
D04FGP0073	12/04/2022	\$135,327.41														
E04FGP0012	12/04/2022	\$134,684.60														



OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2022
AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA



ENTE FISCALIZABLE: ATLANGATEPEC
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)

PERIODO REVISADO: ENERO A JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
				González Nieto Director de Obras: Arq. Judith Maricela Méndez Acoltzi Fecha de Visita Física: 13/oct/2022			
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	<ul style="list-style-type: none"> • Artículos 1, 19, 42, de la Ley de Obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. • Artículos 41 fracciones V y VI, 73 fracción II, 74, 74 Bis, 99, 101 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala. 				
5 TOTAL DE OBSERVACIONES.							