



Municipio de Atlangatepec, Tlax  
Gobierno y Administración Municipal 2021-2024

"Sumando Fuerza"

Unidad de Transparencia

Numero de oficio: MAT/UT/20240612-02

Asunto: Respuesta de solicitud de Información Publica  
Atlangatepec, Tlaxcala, a 12 de junio de 2024

**"Guacamaya Tlax"**

**Solicitante de Información Publica**

**Al sujeto Obligado Municipio de Atlangatepec, Tlax.**

**Presente**

Se comunica al solicitante "Guacamaya Tlax", que su solicitud con folio 290533024000045, de fecha 05 de junio de 2024 y hora 18:48:36 pm, recibida por medio del Sistema de Solicitudes de la Plataforma Nacional de Transparencia, no puede ser atendida en este momento debido a que la información correspondiente a los ejercicios fiscales solicitados (2023 y 2024), aun no es dictaminada de conformidad con los tiempos estipulados en los artículos 54 fracción XVII inciso b, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala; 46 y 51 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios.

Con respecto a la información solicitada del ejercicio fiscal 2022, se adjuntan documentos digitales a través del Sistema de Solicitudes de la Plataforma Nacional de Transparencia

Sin otro particular, quedo a sus apreciables ordenes, para cualquier duda y/o aclaración respecto del contenido del presente oficio.

**ATENTAMENTE**

**"Sumando Fuerza"**



**C.P. Fernando Donato Carcaño Arenas**  
**Encargado de la Unidad de Transparencia**  
**Del Municipio de Atlangatepec, Tlaxcala**

Palacio Municipal s/n,  
Atlangatepec, Tlaxcala. C.P. 90410  
Teléfono: 241 412 34 55 - 241 412 34 56  
alcalde@atlangatepec.gob.mx

Al margen un sello con el Escudo Nacional que dice Estados Unidos Mexicanos. Congreso del Estado Libre y Soberano. Tlaxcala.

## CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE TLAXCALA LXIV LEGISLATURA

### ACUERDO

**PRIMERO.** Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 45 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala; 9 fracción III y 10 apartado B fracción VII de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Tlaxcala, el Congreso del Estado de Tlaxcala declara revisada, analizada y fiscalizada la cuenta pública del **Municipio de Tetlatlahuca**, correspondiente al ejercicio fiscal dos mil veintidós, con base en el Informe Individual, elaborado por el Órgano de Fiscalización Superior.

**SEGUNDO.** En cumplimiento de lo señalado en el artículo 54 fracción XVII, inciso b de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala, y demás disposiciones legales aplicables, y con base en el Informe Individual de la Auditoría Practicada a la Cuenta Pública del Ente, emitido por el Órgano de Fiscalización Superior, este Congreso del Estado de Tlaxcala acuerda dictaminar la cuenta pública del ejercicio fiscal dos mil veintidós, incluido en el presente dictamen en los siguientes términos:

MUNICIPIO	SENTIDO
<b>TETLATLAHUCA</b>	<b>NO APROBADA</b>

**TERCERO.** Se instruye al Órgano de Fiscalización Superior a dar seguimiento a las observaciones pendientes de solventar, por lo que el presente dictamen no modifica, solventa, limita o implica nulidad de dichas observaciones, las que continuarán subsistentes, conforme al Informe Individual, por lo que los servidores públicos del ente fiscalizable, estarán obligados a sujetarse a los procedimientos de responsabilidad administrativa y/o penales o cualquier otro que legalmente resulte procedente, tomándose en consideración lo establecido en el artículo 19 de la

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

**CUARTO.** El sentido del presente Dictamen se emite sin perjuicio de la competencia y facultades que en materia de fiscalización de recursos federales, establecen los artículos 47 y 50 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación y demás normatividad Federal aplicable a la Auditoría Superior de la Federación y autoridades fiscalizadoras locales; y de igual forma sin perjuicio de la observancia a los deberes previstos en el artículo 109 fracción III, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, a cargo del Órgano de Fiscalización Superior y de los órganos internos de control, tomando como base las observaciones del Informe Individual.

**QUINTO.** Se instruye al Órgano Interno de Control del **Municipio de Tetlatlahuca**, aplicar en el ámbito de su competencia la Ley General de Responsabilidades Administrativas, a efecto de llevar a cabo los procedimientos de responsabilidad administrativas en relación a las observaciones que no fueron solventadas y que sean remitidas por el Órgano de Fiscalización Superior.

**SEXTO.** Remítase copia del presente Dictamen al Órgano de Fiscalización Superior y al **Municipio de Tetlatlahuca**, para su conocimiento y efectos legales a que haya lugar.

**SÉPTIMO.** En cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 116 fracción II, párrafo sexto y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 24 y 25 fracciones IX y XI, 63 fracción XXIV de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tlaxcala, el Dictamen de la cuenta pública del ejercicio fiscal dos mil veintidós se publicará y mantendrá de manera permanente en la página de Internet, encontrándose disponible en la plataforma de transparencia del Congreso del Estado de Tlaxcala en la siguiente dirección electrónica:

<https://congresodetlaxcala.gob.mx/transparencia/>

**OCTAVO.** Publíquese el presente Acuerdo en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tlaxcala.

Dado en la sala de sesiones del Palacio Juárez, recinto oficial del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala, en la Ciudad de Tlaxcala de Xicohténcatl, a los dieciocho días del mes de agosto del año dos mil veintitrés.

**DIP. MARIBEL LEÓN CRUZ.-**  
**PRESIDENTA.- Rúbrica.- DIP. DIANA**  
**TORREJÓN RODRÍGUEZ.- SECRETARIA.-**  
**Rúbrica.- DIP. MARÍA GUILLERMINA**  
**LOAIZA CORTERO.- SECRETARIA.-**  
**Rúbrica**

Al calce un sello con el Escudo Nacional que dice Estados Unidos Mexicanos. Congreso del Estado Libre y Soberano. Tlaxcala. Poder Legislativo.

\* \* \* \* \*

Al margen un sello con el Escudo Nacional que dice Estados Unidos Mexicanos. Congreso del Estado Libre y Soberano. Tlaxcala.

# **CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE TLAXCALA LXIV LEGISLATURA**

## **ACUERDO**

**PRIMERO.** Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 45 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala; 9 fracción III y 10 apartado B fracción VII de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Tlaxcala, el Congreso del Estado de Tlaxcala declara revisada, analizada y fiscalizada la cuenta pública del **Municipio de Tlaxcala**, correspondiente al ejercicio fiscal dos mil veintidós, con base en el Informe Individual, elaborado por el Órgano de Fiscalización Superior.

**SEGUNDO.** En cumplimiento de lo señalado en el artículo 54 fracción XVII, inciso b de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala, y demás disposiciones legales aplicables, y con base en el Informe Individual de

la Auditoría Practicada a la Cuenta Pública del Ente, emitido por el Órgano de Fiscalización Superior, este Congreso del Estado de Tlaxcala acuerda dictaminar la cuenta pública del ejercicio fiscal dos mil veintidós, incluido en el presente dictamen en los siguientes términos:

<b>MUNICIPIO</b>	<b>SENTIDO</b>
<b>TLAXCALA</b>	<b>NO APROBADA</b>

**TERCERO.** Se instruye al Órgano de Fiscalización Superior a dar seguimiento a las observaciones pendientes de solventar, por lo que el presente dictamen no modifica, solventa, limita o implica nulidad de dichas observaciones, las que continuarán subsistentes, conforme al Informe Individual, por lo que los servidores públicos del ente fiscalizable, estarán obligados a sujetarse a los procedimientos de responsabilidad administrativa y/o penales o cualquier otro que legalmente resulte procedente, tomándose en consideración lo establecido en el artículo 19 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

**CUARTO.** El sentido del presente Dictamen se emite sin perjuicio de la competencia y facultades que en materia de fiscalización de recursos federales, establecen los artículos 47 y 50 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación y demás normatividad Federal aplicable a la Auditoría Superior de la Federación y autoridades fiscalizadoras locales; y de igual forma sin perjuicio de la observancia a los deberes previstos en el artículo 109 fracción III, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, a cargo del Órgano de Fiscalización Superior y de los órganos internos de control, tomando como base las observaciones del Informe Individual.

**QUINTO.** Se instruye al Órgano Interno de Control del **Municipio de Tlaxcala** aplicar en el ámbito de su competencia la Ley General de Responsabilidades Administrativas, a efecto de llevar a cabo los procedimientos de responsabilidad administrativas en relación a las observaciones que no fueron solventadas y que sean remitidas por el Órgano de Fiscalización Superior.

**SEXTO.** Remítase copia del presente Dictamen al Órgano de Fiscalización Superior y al **Municipio de Tlaxcala**, para su conocimiento y efectos legales a que haya lugar.

**SÉPTIMO.** En cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 116 fracción II, párrafo sexto y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 24 y 25 fracciones IX y XI, 63 fracción XXIV de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tlaxcala, el Dictamen de la cuenta pública del ejercicio fiscal dos mil veintidós se publicará y mantendrá de manera permanente en la página de Internet, encontrándose disponible en la plataforma de transparencia del Congreso del Estado de Tlaxcala en la siguiente dirección electrónica:

<https://congresodetlaxcala.gob.mx/transparencia/>

**OCTAVO.** Publíquese el presente Acuerdo en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tlaxcala.

Dado en la sala de sesiones del Palacio Juárez, recinto oficial del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala, en la Ciudad de Tlaxcala de Xicohténcatl, a los dieciocho días del mes de agosto del año dos mil veintitrés.

**DIP. MARIBEL LEÓN CRUZ.-**  
**PRESIDENTA.- Rúbrica.-**  
**DIP. DIANA TORREJÓN RODRÍGUEZ.-**  
**SECRETARIA.-**  
**Rúbrica.-**  
**DIP. MARÍA GUILLERMINA**  
**LOAIZA CORTERO.-**  
**SECRETARIA.-**  
**Rúbrica**

Al calce un sello con el Escudo Nacional que dice Estados Unidos Mexicanos. Congreso del Estado Libre y Soberano. Tlaxcala. Poder Legislativo.

\* \* \* \* \*

Al margen un sello con el Escudo Nacional que dice Estados Unidos Mexicanos. Congreso del Estado Libre y Soberano. Tlaxcala.

**CONGRESO DEL ESTADO LIBRE  
Y SOBERANO DE TLAXCALA  
LXIV LEGISLATURA**

## ACUERDO

**PRIMERO.** Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 45 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala; 9 fracción III y 10 apartado B fracción VII de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Tlaxcala, el Congreso del Estado de Tlaxcala declara revisada, analizada y fiscalizada la cuenta pública del **Municipio de Xicohtzinco**, correspondiente al ejercicio fiscal dos mil veintidós, con base en el Informe Individual, elaborado por el Órgano de Fiscalización Superior.

**SEGUNDO.** En cumplimiento de lo señalado en el artículo 54 fracción XVII, inciso b de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala, y demás disposiciones legales aplicables, y con base en el Informe Individual de la Auditoría Practicada a la Cuenta Pública del Ente, emitido por el Órgano de Fiscalización Superior, este Congreso del Estado de Tlaxcala acuerda dictaminar la cuenta pública del ejercicio fiscal dos mil veintidós, incluido en el presente dictamen en los siguientes términos:

MUNICIPIO	SENTIDO
XICOHTZINCO	NO APROBADA

**TERCERO.** Se instruye al Órgano de Fiscalización Superior a dar seguimiento a las observaciones pendientes de solventar, por lo que el presente dictamen no modifica, solventa, limita o implica nulidad de dichas observaciones, las que continuarán subsistentes, conforme al Informe Individual, por lo que los servidores públicos del ente fiscalizable, estarán obligados a sujetarse a los procedimientos de responsabilidad administrativa y/o penales o cualquier otro que legalmente resulte procedente, tomándose en consideración lo establecido en el artículo 19 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

**CUARTO.** El sentido del presente Dictamen se emite sin perjuicio de la competencia y facultades que en materia de fiscalización de recursos federales, establecen los artículos 47 y 50 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la

Federación y demás normatividad Federal aplicable a la Auditoría Superior de la Federación y autoridades fiscalizadoras locales; y de igual forma sin perjuicio de la observancia a los deberes previstos en el artículo 109 fracción III, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, a cargo del Órgano de Fiscalización Superior y de los órganos internos de control, tomando como base las observaciones del Informe Individual.

**QUINTO.** Se instruye al Órgano Interno de Control del **Municipio de Xicohtzinco**, aplicar en el ámbito de su competencia la Ley General de Responsabilidades Administrativas, a efecto de llevar a cabo los procedimientos de responsabilidad administrativas en relación a las observaciones que no fueron solventadas y que sean remitidas por el Órgano de Fiscalización Superior.

**SEXTO.** Remítase copia del presente Dictamen al Órgano de Fiscalización Superior y al **Municipio de Xicohtzinco**, para su conocimiento y efectos legales a que haya lugar.

**SÉPTIMO.** En cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 116 fracción II, párrafo sexto y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 24 y 25 fracciones IX y XI, 63 fracción XXIV de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tlaxcala, el Dictamen de la cuenta pública del ejercicio fiscal dos mil veintidós se publicará y mantendrá de manera permanente en la página de Internet, encontrándose disponible en la plataforma de transparencia del Congreso del Estado de Tlaxcala en la siguiente dirección electrónica:

<https://congresodetlaxcala.gob.mx/transparencia/>

**OCTAVO.** Publíquese el presente Acuerdo en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tlaxcala.

Dado en la sala de sesiones del Palacio Juárez, recinto oficial del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala, en la Ciudad de Tlaxcala de Xicohtécatl, a los dieciocho días del mes de agosto del año dos mil veintitrés.

**DIP. MARIBEL LEÓN CRUZ.- PRESIDENTA.- Rúbrica.- DIP. DIANA TORREJÓN RODRÍGUEZ.- SECRETARIA.- Rúbrica.- DIP. MARÍA GUILLERMINA LOAIZA CORTERO.- SECRETARIA.- Rúbrica**

Al calce un sello con el Escudo Nacional que dice Estados Unidos Mexicanos. Congreso del Estado Libre y Soberano. Tlaxcala. Poder Legislativo.

\* \* \* \* \*

Al margen un sello con el Escudo Nacional que dice Estados Unidos Mexicanos. Congreso del Estado Libre y Soberano. Tlaxcala.

## CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE TLAXCALA LXIV LEGISLATURA

### ACUERDO

**PRIMERO.** Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 45 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala; 9 fracción III y 10 apartado B fracción VII de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Tlaxcala, el Congreso del Estado de Tlaxcala declara revisada, analizada y fiscalizada la cuenta pública del **Municipio de Zacatelco**, correspondiente al ejercicio fiscal dos mil veintidós, con base en el Informe Individual, elaborado por el Órgano de Fiscalización Superior.

**SEGUNDO.** En cumplimiento de lo señalado en el artículo 54 fracción XVII, inciso b de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala, y demás disposiciones legales aplicables, y con base en el Informe Individual de la Auditoría Practicada a la Cuenta Pública del Ente, emitido por el Órgano de Fiscalización Superior, este Congreso del Estado de Tlaxcala acuerda dictaminar la cuenta pública del ejercicio fiscal dos mil veintidós, incluido en el presente dictamen en los siguientes términos:

MUNICIPIO	SENTIDO
ZACATELCO	NO APROBADA

**TERCERO.** Se instruye al Órgano de Fiscalización Superior a dar seguimiento a las observaciones pendientes de solventar, por lo que el presente dictamen no modifica, solventa, limita o implica nulidad de dichas observaciones, las que continuarán subsistentes, conforme al Informe Individual, por lo que los servidores públicos del ente fiscalizable, estarán obligados a sujetarse a los procedimientos de responsabilidad administrativa y/o penales o cualquier otro que legalmente resulte procedente, tomándose en consideración lo establecido en el artículo 19 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

**CUARTO.** El sentido del presente Dictamen se emite sin perjuicio de la competencia y facultades que en materia de fiscalización de recursos federales, establecen los artículos 47 y 50 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación y demás normatividad Federal aplicable a la Auditoría Superior de la Federación y autoridades fiscalizadoras locales; y de igual forma sin perjuicio de la observancia a los deberes previstos en el artículo 109 fracción III, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, a cargo del Órgano de Fiscalización Superior y de los órganos internos de control, tomando como base las observaciones del Informe Individual.

**QUINTO.** Se instruye al Órgano Interno de Control del **Municipio de Zacatelco**, aplicar en el ámbito de su competencia la Ley General de Responsabilidades Administrativas, a efecto de llevar a cabo los procedimientos de responsabilidad administrativas en relación a las observaciones que no fueron solventadas y que sean remitidas por el Órgano de Fiscalización Superior.

**SEXTO.** Remítase copia del presente Dictamen al Órgano de Fiscalización Superior y al **Municipio de Zacatelco**, para su conocimiento y efectos legales a que haya lugar.

**SÉPTIMO.** En cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 116 fracción II, párrafo sexto y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 24 y 25 fracciones IX y XI, 63 fracción XXIV de la Ley de Transparencia y

Acceso a la Información Pública del Estado de Tlaxcala, el Dictamen de la cuenta pública del ejercicio fiscal dos mil veintidós se publicará y mantendrá de manera permanente en la página de Internet, encontrándose disponible en la plataforma de transparencia del Congreso del Estado de Tlaxcala en la siguiente dirección electrónica:

<https://congresodetlaxcala.gob.mx/transparencia/>

**OCTAVO.** Publíquese el presente Acuerdo en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tlaxcala.

Dado en la sala de sesiones del Palacio Juárez, recinto oficial del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala, en la Ciudad de Tlaxcala de Xicohténcatl, a los dieciocho días del mes de agosto del año dos mil veintitrés.

**DIP. MARIBEL LEÓN CRUZ.-**  
**PRESIDENTA.- Rúbrica.- DIP. DIANA**  
**TORREJÓN RODRÍGUEZ.- SECRETARIA.-**  
**Rúbrica.- DIP. MARÍA GUILLERMINA**  
**LOAIZA CORTERO.- SECRETARIA.-**  
**Rúbrica**

Al calce un sello con el Escudo Nacional que dice Estados Unidos Mexicanos. Congreso del Estado Libre y Soberano. Tlaxcala. Poder Legislativo.

\* \* \* \* \*

Al margen un sello con el Escudo Nacional que dice Estados Unidos Mexicanos. Congreso del Estado Libre y Soberano. Tlaxcala.

**CONGRESO DEL ESTADO LIBRE  
Y SOBERANO DE TLAXCALA  
LXIV LEGISLATURA**

**ACUERDO**

**PRIMERO.** Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 45 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala; 9 fracción III y 10 apartado B fracción VII de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Tlaxcala, el Congreso del Estado de Tlaxcala declara revisada, analizada y fiscalizada la cuenta

pública del **Municipio de Atlangatepec**, correspondiente al ejercicio fiscal dos mil veintidós, con base en el Informe Individual, elaborado por el Órgano de Fiscalización Superior.

**SEGUNDO.** En cumplimiento de lo señalado en el artículo 54 fracción XVII, inciso b de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala, y demás disposiciones legales aplicables, y con base en el Informe Individual de la Auditoría Practicada a la Cuenta Pública del Municipio, emitido por el Órgano de Fiscalización Superior, este Congreso del Estado de Tlaxcala acuerda dictaminar la cuenta pública del ejercicio fiscal dos mil veintidós, incluido en el presente dictamen en los siguientes términos:

MUNICIPIO	SENTIDO
ATLANGATEPEC	APROBADA

**TERCERO.** Se instruye al Órgano de Fiscalización Superior a dar seguimiento a las observaciones pendientes de solventar, por lo que el presente dictamen no modifica, solventa, limita o implica nulidad de dichas observaciones, las que continuarán subsistentes, conforme al Informe Individual, por lo que los servidores públicos del ente fiscalizable estarán obligados a sujetarse a los procedimientos de responsabilidad administrativa y/o penales o cualquier otro que legalmente resulte procedente, tomándose en consideración lo establecido en el artículo 19 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

**CUARTO.** El sentido del presente Dictamen se emite sin perjuicio de la competencia y facultades que en materia de fiscalización de recursos federales, establecen los artículos 47 y 50 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación y demás normatividad Federal aplicable a la Auditoría Superior de la Federación y autoridades fiscalizadoras locales; y de igual forma sin perjuicio de la observancia a los deberes previstos en el artículo 109 fracción III, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, a cargo del Órgano de Fiscalización Superior y de los órganos internos de control, tomando como base las observaciones del Informe Individual.

**QUINTO.** Se instruye al Órgano Interno de Control del **Municipio de Atlangatepec**, aplicar en el ámbito de su competencia la Ley General de Responsabilidades Administrativas, a efecto de llevar a cabo los procedimientos de responsabilidad administrativas en relación a las observaciones que no fueron solventadas y que sean remitidas por el Órgano de Fiscalización Superior.

**SEXTO.** Remítase copia del presente Dictamen, al Órgano de Fiscalización Superior y al **Municipio de Atlangatepec**, para su conocimiento y efectos legales a que haya lugar.

**SÉPTIMO.** En cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 116 fracción II, párrafo sexto y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 24 y 25 fracciones IX y XI, 63 fracción XXIV de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tlaxcala, el Dictamen de la cuenta pública del ejercicio fiscal dos mil veintidós se publicará y mantendrá de manera permanente en la página de Internet, encontrándose disponible en la plataforma de transparencia del Congreso del Estado de Tlaxcala en la siguiente dirección electrónica:

<https://congresodetlaxcala.gob.mx/transparencia/>

**OCTAVO.** Publíquese el presente Acuerdo en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tlaxcala.

Dado en la sala de sesiones del Palacio Juárez, recinto oficial del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala, en la Ciudad de Tlaxcala de Xicohténcatl, a los diecisiete días del mes de agosto del año dos mil veintitrés.

**DIP. MARIBEL LEÓN CRUZ.-**  
**PRESIDENTA.- Rúbrica.-**  
**DIP. DIANA TORREJÓN RODRÍGUEZ.-**  
**SECRETARIA.-**  
**Rúbrica.-**  
**DIP. MARÍA GUILLERMINA**  
**LOAIZA CORTERO.-**  
**SECRETARIA.-**  
**Rúbrica**

Al calce un sello con el Escudo Nacional que dice Estados Unidos Mexicanos. Congreso del Estado Libre y Soberano. Tlaxcala. Poder Legislativo.

\* \* \* \* \*

## ***PUBLICACIONES OFICIALES***

\* \* \* \* \*

El Periódico Oficial del Estado de Tlaxcala es integrante activo de la Red de Publicaciones Oficiales Mexicanas (RFPOMEX) y de la Red de Boletines Oficiales Americanos (RFBROA).





**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

**CONTENIDO**

<b>1. Presentación. ....</b>	<b>2</b>
<b>2. Recepción de la Cuenta Pública. ....</b>	<b>5</b>
<b>3. Alcance, Objeto, Criterios de Revisión y Procedimientos de Auditoría.....</b>	<b>6</b>
<b>4. Información Financiera y Presupuestal. ....</b>	<b>13</b>
<b>5. Resultados de la Revisión y Fiscalización Superior. ....</b>	<b>15</b>
<b>6. Posible afectación a la Hacienda Pública o al Patrimonio e incumplimiento a la normatividad por presunta Responsabilidad Administrativa y de Comprobación Fiscal. ....</b>	<b>34</b>
<b>7. Estado de la Deuda Pública. ....</b>	<b>38</b>
<b>8. Análisis de la Integración y Variaciones del Patrimonio. ....</b>	<b>39</b>
<b>9. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. ....</b>	<b>41</b>
<b>10. Cumplimiento de Objetivos y Metas.....</b>	<b>43</b>
<b>11. Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas.....</b>	<b>55</b>
<b>12. Estado de las Observaciones y Recomendaciones. ....</b>	<b>58</b>
<b>13. Procedimientos Jurídicos. ....</b>	<b>59</b>
<b>14. Opinión de la Revisión y Fiscalización Superior. ....</b>	<b>60</b>
<b>15. Seguimiento al Resultado del Informe.....</b>	<b>62</b>

**Anexos**

**I. Estados Financieros y Presupuestales**

**II. Resultados de las Observaciones y Recomendaciones No Solventadas.**

**Glosario**

## **INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

### **1. Presentación.**

En 2016, cuando asumí la responsabilidad de dirigir el Órgano de Fiscalización Superior, lo hice con el compromiso de cumplir con el mandato Constitucional de llevar a cabo la revisión y fiscalización de las cuentas públicas, fundamentada en los principios de legalidad, imparcialidad, confiabilidad, definitividad y transparencia, lo cual ha sido posible, a través de la implementación y fortalecimiento de los procesos y actividades institucionales, que han consolidado al Órgano de Fiscalización Superior, 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 y resultados de la gestión financiera de los recursos públicos administrados por los entes fiscalizables.

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 un enfoque de Planeación Estratégica, se elaboró el presente Informe Individual, mismo que contiene los resultados de la revisión y fiscalización superior de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2022, 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 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

## **INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

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 veintidós, 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 fracción 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 Atlangatepec, del**

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

**ejercicio fiscal 2022, comprendido del 1° 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.

## **INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

### **2. Recepción de la Cuenta Pública.**

El ente fiscalizable, 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 Atlangatepec**  
**Recepción de Cuenta Pública**

<b>Trimestre</b>	<b>Fecha de entrega</b>	<b>Comportamiento</b>	<b>Días Extemporáneos</b>
Enero-Marzo	29 de abril del 2022	En tiempo	0
Abril-Junio	28 de julio del 2022	En tiempo	0
Julio-Septiembre	26 de octubre del 2022	En tiempo	0
Octubre-Diciembre	27 de enero del 2023	En tiempo	0

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

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

**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**, misma que 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 Atlangatepec**, se realizó con la información que proporcionó en las **auditorías de cumplimiento financiero, obra pública y desempeño**, practicadas de acuerdo a las órdenes de auditoría, notificados de acuerdo a lo siguiente:

Número de oficio	Fecha de notificación	Fuente de financiamiento o programa
OFS/3721/2022	20 de septiembre de 2022	Fondo de Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE)
		Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM)
OFS/4212/2022	22 de noviembre de 2022	Servicios Públicos Municipales y Cumplimiento de Funciones de los Integrantes de Cabildo

## INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022

### *Alcance*

#### *Universo Seleccionado y Muestra Revisada*

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

Fuente de financiamiento, fondo y/ o programa	Universo seleccionado (Pesos)			Muestra 01 de enero al 31 de diciembre (Pesos) (d)	Alcance % 01 de enero al 31 de diciembre $e=(d/c)*100$
	Autorizado/ Inicial (a)	Recibido del 01 de enero al 31 de diciembre (b)	Devengado del 01 de enero al 31 de diciembre (c)		
IF y PIE	25,001,636.78	31,169,117.93	31,109,270.96	27,895,979.76	89.7
FISM	7,590,964.39	8,273,206.90	8,273,198.21	7,107,022.73	85.9
<b>SUB TOTAL</b>	<b>32,592,601.17</b>	<b>39,442,324.83</b>	<b>39,382,469.17</b>	<b>35,003,002.49</b>	<b>88.9</b>
FORTAMUN	4,557,057.46	5,309,423.29	5,317,619.03	0.00	0.0
<b>TOTAL</b>	<b>37,149,658.63</b>	<b>44,751,748.12</b>	<b>44,700,088.20</b>	<b>35,003,002.49</b>	<b>-</b>

Es preciso aclarar, que el Estado de Ingresos y Egresos Presupuestario del periodo 1º de enero al 31 de diciembre muestra un importe devengado de **\$44,700,088.20**, sin embargo, respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios (FORTAMUN) no se considera el importe devengado por **\$5,317,619.03**; toda vez que dichos fondos están integrados 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 considera un importe devengado de **\$39,382,469.17** del cual se revisó una muestra de **\$35,003,002.49** que al periodo auditado representó el **88.9** por ciento de alcance.

### *Objeto*

El objeto de éste 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.

## **INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

### *Período Revisado*

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

### **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 veintiuno 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 manejo 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.



**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

**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.

## **INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

### **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 servicio 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.

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

**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 se destinaron exclusivamente a obras, acciones sociales

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

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.

**24.** 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.

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

#### 4. Información Financiera y Presupuestal.

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 Atlangatepec**, al 31 de diciembre del 2022; 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 del dos mil veintidós.

##### Municipio de Atlangatepec

Estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2022

(Pesos)

Cuenta	Saldo	Total
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>		
Efectivo y equivalentes	862,049.28	
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	556,571.82	
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>1,418,621.10</b>	
<b>Activo No Circulante</b>		
Bienes inmuebles infraestructura y construcciones en proceso	9,543,668.54	
Bienes muebles	16,887,568.05	
<b>Total de Activos No Circulante</b>	<b>26,431,236.59</b>	
<b>Total del Activo</b>		<b>27,849,857.69</b>
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>		
Cuentas por pagar a corto plazo	503,865.27	
Documentos por pagar a corto plazo	13,480.49	
<b>Total de Pasivos Circulantes</b>	<b>517,345.76</b>	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>5,577,501.95</b>	
Aportaciones	5,577,501.95	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>21,755,009.98</b>	
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	711,689.80	
Resultado de ejercicios anteriores	21,043,320.18	
<b>Total de Hacienda Pública /Patrimonio</b>	<b>27,332,511.93</b>	
<b>Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>		<b>27,849,857.69</b>

El anexo I.1 del presente informe contiene copia fiel del Estado de Situación Financiera que el ente fiscalizable integró en la cuenta pública al 31 de diciembre de 2022.

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

**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 autorizado y devengado por capítulo del gasto; recursos disponibles o sobregirados y muestra el superávit /déficit.

**Municipio de Atlangatepec**

Estado de Ingresos - Egresos y su Comportamiento Presupuestal

Del 1º de enero al 31 de diciembre de 2022

Rubro	Concepto	Pronóstico Autorizado Anual (a)	Ingresos recibidos al 31 de diciembre (b)	Diferencia c=(b-a)	% d=(b/a) *100
1	Impuestos	629,402.84	708,175.00	78,772.16	112.5
2	Derechos	794,097.38	2,678,673.50	1,884,576.12	337.3
3	Productos	41,958.74	7,963.23	-33,995.51	19.0
4	Aprovechamientos	12,587.42	59,148.31	46,560.89	469.9
5	Participaciones y Aportaciones	35,671,612.25	41,297,788.08	5,626,175.83	115.8
<b>Suman los Ingresos</b>		<b>37,149,658.63</b>	<b>44,751,748.12</b>	<b>7,602,089.49</b>	<b>120.5</b>

Capítulo	Concepto	Presupuesto Autorizado Anual (a)	Devengo acumulado Al 31 de diciembre (b)	Diferencia c=(a-b)	% d=(b/a) *100
1000	Servicios personales	15,156,304.08	15,950,662.45	-794,358.37	105.2
2000	Materiales y suministros	3,591,938.30	5,378,661.52	-1,786,723.22	149.7
3000	Servicios generales	5,647,316.30	10,843,266.91	-5,195,950.61	192.0
4000	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	3,292,203.56	2,140,796.55	1,151,407.01	65.0
5000	Bienes muebles, inmuebles e intangibles	1,012,116.29	660,029.88	352,086.41	65.2
6000	Inversión pública	8,449,780.10	9,726,670.89	-1,276,890.79	115.1
<b>Suman los egresos</b>		<b>37,149,658.63</b>	<b>44,700,088.20</b>	<b>-7,550,429.57</b>	<b>120.3</b>

Diferencia (+Superávit -Déficit) **51,659.92**

El anexo I.2 del presente informe contiene copia fiel del Estado de Ingresos y Egresos que el ente fiscalizable integró en la cuenta pública al mes de diciembre 2022.

## **INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

### **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 Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos, de un presupuesto recibido de **\$31,169,117.93**, devengaron **\$31,109,270.96**; y de la revisión a la cuenta pública, auditoría financiera y de obra pública; se determinó un probable daño a la Hacienda Pública por **\$1,008,844.59**, que comprende irregularidades entre otras, **recursos públicos faltantes (ingresos y arqueos) y pago de conceptos de obra, insumos, bienes o servicios a precios superiores al de mercado.**

#### **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 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. (C.F. 1º R-1.)

## **INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

*Del análisis a la propuesta de solventación presentada mediante oficio MAT/PM20230203-001 de fecha 03 de febrero del 2023, y recibido en la misma fecha, se determina procedente solventar (C.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 recibió de la Secretaría de Finanzas las participaciones estatales y en lo general fueron recibidas de acuerdo al monto presupuestal 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 aperturó una cuenta bancaria para cada uno de los fondos y programas en las cuales registró y depositó los ingresos de las participaciones estatales y federales 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.

- El municipio otorgó recursos que no fueron comprobados ni reintegrados por el Tesorero Municipal. Monto observado \$45,289.80. (C.F. 2º PDP- 1).

*Del análisis a la propuesta de solventación presentada mediante oficio MAT/PM20230203-001 de fecha 23 de mayo de 2023, y recibido el 24 de mayo de 2023, se determina procedente solventar el monto de \$45,289.80. (C.F. 2º PDP- 1).*



**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

**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.

- Realizan pago por concepto de contratación de grupo musical, sin documentación comprobatoria que acredite la aplicación, principalmente los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI). Monto observado \$20,000.00 (C.F. 2º PDP- 14).

*Del análisis a la propuesta de solventación presentada mediante oficio MAT/PM20230500-001 de fecha 23 de mayo de 2023 y recibido el 24 de mayo de 2023, se determina procedente solventar el monto de \$20,000.00 (C.F. 2º PDP- 14).*

- Realizan pagos por concepto de adquisición de roscas de reyes, contratación de seguros de bienes patrimoniales, servicios de alimentos para personas que participaron en operativo semana santa, la renta de 36 baños portátiles y 8 lavamanos, plan maestro intervención turística, diversos eventos de feria de Atlangatepec 2022, chalecos capitonado y de seguridad, camisa y blusa, overoles tipo tyvek color blanco, renta de una retroexcavadora, liquidación de un trabajador, diversos gastos para el DIF municipal, frazadas para evento 10 de mayo, alquiler de mesas, sillas, lonas, carpas, ala luminosa, medallón luminoso de 1m, ala con escudo nacional, y adornos patrios, así como renta de pantallas led, regalos para el día del abuelo, uniformes deportivos escolares, servicio de pirotecnia 15 de septiembre, sin integrar la evidencia suficiente de la entrega de los bienes o servicios, consistentes en: evidencia fotográfica, requisiciones, recibos de entrega, orden de pago, entre otros documentos justificativos. Monto observado \$2,007,432.06. (C.F. 1º PDP-1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 11) (C.F. 2º PDP- 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 13, 15).

*Del análisis a la propuesta de solventación presentada mediante oficio MAT/PM20230203-001 de fecha 03 de febrero de 2023 y recibido en la misma fecha, se determina procedente solventar el monto de \$792,111.75. (C.F. 1º PDP -1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 11).*

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

*Del análisis a la propuesta de solventación presentada mediante oficio MAT/PM20230500-001 de fecha 23 de mayo de 2023 y recibido el 24 de mayo de 2023, remiten propuesta de solventación, de la cual se determina procedente solventar el monto de \$1,215,320.31. (C.F. 2º PDP- 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10 parcialmente, 11, 13 parcialmente y 15)*

- Realizan la renta de baños portátiles, del cual se realizó la verificación del comprobante fiscal en el portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT), observándose que dicho comprobante fiscal está "cancelado" por \$36,887.68, motivo por el cual no se encuentra vigente. (C.F. 1º PEFCF- 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 Municipio realizó los registros contables y presupuestales de sus operaciones por tipo de recurso de conformidad con la normatividad aplicable.

**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.

- Realizaron pagos improcedentes por concepto de suministro de Diésel, para un camión que no forma parte del parque vehicular municipal. Monto observado \$21,994.90 (C.F. 1º PDP- 9)

*Del análisis a la propuesta de solventación presentada mediante oficio MAT/PM20230203-001 de fecha 3 de febrero de 2023 y recibido en la misma fecha, se determina procedente solventar el monto de \$21,994.90 (C.F. 1º PDP- 9)*

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

- Realizaron pagos improcedentes por concepto de compra de acumulador y aceite para retroexcavadora, marca caterpillar, modelo 416C, serie 1WR01304, la cual es propiedad del municipio, sin embargo, derivado de su inspección física, se constató que la retroexcavadora se encuentra en desuso, y su estado es obsoleto. Monto observado \$7,975.00 (C.F. 2º PDP- 7)

*Del análisis a la propuesta de solventación presentada mediante oficio MAT/PM20230500-001 de fecha 23 de mayo de 2023 y recibido el 24 de mayo de 2023, se determina procedente solventar el monto de \$7,975.00 (C.F. PDP 2º PDP-7)*

- Realizan pagos improcedentes por concepto de suministro de combustible a unidades vehiculares que no forman parte del parque vehicular municipal. Monto observado \$41,729.64 (C.F. 2º PDP- 16)

*Del análisis a la propuesta de solventación presentada mediante oficio MAT/PM20230500-001 de fecha 23 de mayo de 2023 y recibido el 24 de mayo de 2023, se determina procedente solventar el monto de \$41,729.64 (C.F. 2º PDP- 16)*

- Realizan un pago en exceso por concepto de compra de impresora, multifuncional, laptop, tóner y tintas, consumibles, material de oficina, detectándose precios superiores a los del mercado. Monto observado \$9,893.55 (C.F. 2º PDP-2)

*Del análisis a la propuesta de solventación presentada mediante oficio MAT/PM20230500-001 de fecha 23 de mayo de 2023 y recibido el 24 de mayo de 2023, se determina procedente solventar el monto de \$9,893.55 (C.F. 2º PDP-2)*

- Realizaron el pago a dos proveedores por concepto de adquisición de equipo de cómputo e impresión y contratación de grupo musical, banda de viento y mariachi en evento del 16 de septiembre, sin evidencia que acredite su recepción y/o aplicación en los fines del ente; asimismo de la visita física al domicilio fiscal registrado en los comprobantes fiscales, se detectó que no cuenta con el inventario, capacidad e infraestructura para dar cumplimiento con la entrega de los bienes y prestación de servicios considerando la logística y el recurso humano necesario para efectuar cada operación comercial; por lo que realizaron pagos a empresas que

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

no justifican operaciones comerciales. Monto Observado \$134,460.02. (C.F. 1º PDP- 10) (C.F. 2º PDP- 12)

*Del análisis a la propuesta de solventación presentada mediante oficio MAT/PM20230203-001 de fecha 3 de febrero de 2023 y recibido en la misma fecha, se determina procedente solventar el monto de \$14,400.02. (C.F. 1º PDP- 10)*

*Del análisis a la propuesta de solventación presentada mediante oficio MAT/PM20230500-001 de fecha 23 de mayo de 2023 y recibido el 24 de mayo de 2023, se determina procedente solventar parcialmente el monto de \$120,060.00. (C.F. 2º PDP-12).*

- El municipio recaudó ingresos por impuestos, derechos, productos y aprovechamientos, los cuales no fueron depositados en su totalidad a las cuentas bancarias correspondientes. Monto observado \$457,858.00. (C.F. 1º PDP- 8).
- Efectuaron pago por concepto de prima vacacional, y aguinaldo a personal de confianza que labora en el municipio, por el monto de \$224,840.40, contraviniendo lo establecido en la normatividad vigente. (C.F. 2º PRAS-3).
- Se detectó 1 caso de parentesco entre funcionarios y personal de confianza, mismo que fue entre: Presidente de Comunidad de Santiago Villalta, con Auxiliar Administrativo de Cultura y Recreación (primos), contraviniendo lo estipulado en la normativa. (C.F. 1º PRAS- 4) (C.F. 2º PRAS- 4).

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

- Al 31 de diciembre del ejercicio 2022, la cuenta de retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo presenta un saldo de \$353,250.90, que corresponden a las retenciones del Impuesto sobre la Renta por Salarios Retenido no enterados. Además, cuenta con liquidez para cumplir con sus obligaciones financieras. (C.F. 2º R-1)

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

*Del análisis a la propuesta de solventación presentada mediante oficio MAT/PM20230500-001 de fecha 23 de mayo de 2023 y recibido el 24 de mayo de 2023, se determina procedente solventar. (C.F. 2º R-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.*

- La administración municipal realizó el pago por \$405,100.00 por concepto de adquisición de una camioneta Nissan, incumpliendo con el procedimiento de adjudicación correspondiente a la modalidad de Invitación a Cuando Menos Tres Personas, de acuerdo a los rangos establecidos en la legislación. (C.F. 2º PRAS- 5)
- La administración municipal realizó la adquisición de uniformes escolares por \$485,114.32, incumpliendo con el procedimiento correspondiente a la modalidad de Invitación a Cuando Menos Tres Personas, de acuerdo a los rangos establecidos en la legislación. (C.F. 2º PDP-13)

**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 servicio 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.*

- Derivado de la revisión a la cuenta pública y al Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCGIV), se detectó que no realizan el registro al activo del patrimonio por la adquisición de 9 equipos

## **INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

de cómputo por \$89,414.24, por lo cual incumplen lo establecido en las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio. (C.F. 1º PRAS-3).

*Del análisis a la propuesta de solventación presentada mediante oficio MAT/PM20230203-001 de fecha 03 de febrero de 2023 y recibido en la misma fecha, se determina procedente solventar. (C.F. 1º PRAS- 3)*

### **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.*

- El Gobierno Municipal no presentó evidencia de haber hecho de conocimiento a sus habitantes sobre los montos recibidos, las obras y acciones a realizar, su costo, ubicación, metas y beneficiarios al menos a través de la página oficial de internet y el avance del ejercicio de los recursos trimestralmente. (C.R.O. 1º SA – 1; 2º PRAS – 1)

*Del análisis a la propuesta de solventación presentada mediante oficio OP/OFI/053/2023 de fecha 26 de mayo de 2023 y recibido el 27 de mayo del mismo año, se determina procedente solventar la observación (C.R.O. 2º PRAS – 1)*

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

**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.*

- El Gobierno Municipal no presentó acta de priorización en la que se autorice la ejecución de la obra con número PIE2203007 consistente en el mejoramiento y revestimiento de camino a Tezoyo. (C.R.O. 1º SA – 2)

*Del análisis a la propuesta de solventación presentada mediante oficio OP/OFI/019/2023 de fecha 27 de enero de 2023 y recibido el 31 de enero del mismo año, se determina procedente solventar la observación citada.*

**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.*

- El municipio cumplió con la modalidad de adjudicación para cada obra ejecutada, de acuerdo a 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.*

- El municipio presentó contratos debidamente formalizados y las garantías correspondientes de las obras incluidas en muestra de auditoría.

**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.*

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

- Las obras ejecutadas cumplieron con el plazo y montos estipulados.

**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.*

- En cinco obras referentes a los rubros de mejoramiento, rehabilitación, suministro y construcción se detectó el pago de conceptos a precios superiores a los del mercado, por lo que se observó un importe de \$565,202.06, destacando los conceptos de suministro y colocación de terraplén, rastreo y cuneteo. (C.R.O. 1º PDP – 1, 4, 5, 6, 7; 2º PDP – 1, 2, 3)

*Del análisis a la propuesta de solventación presentada mediante oficio OP/OFI/053/2023 de fecha 26 de mayo de 2023 y recibido el 27 de mayo del mismo año se determina procedente solventar un importe de \$14,215.47 (Parcialmente C.R.O. 2º PDP – 1)*

- El municipio no presentó factura de estimación nº 1, en la que se justifique el pago de la ejecución de la obra PIE2203007 consistente en el mejoramiento y revestimiento de camino a Tezoyo. (C.R.O. 1º SA – 2)

*Del análisis a la propuesta de solventación presentada mediante oficio OP/OFI/019/2023 de fecha 27 de enero de 2023 y recibido el 31 de enero del mismo año, se determina procedente solventar la observación citada.*

**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.*

- Respecto al pago de la obra con número, PIE2203003 consistente en la rehabilitación de DIF-UBR Atlangatepec, se detectaron volúmenes pagados no ejecutados por lo que se observó un importe de \$2,845.24, destacando los conceptos de muro de block y pintura vinílica. (C.R.O. 1º PDP – 2, 3)



**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

*Del análisis a la propuesta de solventación presentada mediante oficio OP/OFI/019/2023 de fecha 27 de enero de 2023 y recibido el 31 de enero del mismo año, se determina procedente solventar el importe observado.*

**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.*

- El municipio presentó la documentación del proceso de terminación de obras correctamente.

**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.*

- El municipio no ejecutó obra en la modalidad de administración directa.

**23.** *Constatar que los recursos del fondo se destinaron exclusivamente a obras, acciones sociales básicas y a inversiones que benefician 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

**24.** *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

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

## **5.2 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM)**

---

Del Fondo de Aportaciones para la infraestructura social municipal (FISM), de un presupuesto recibido de **\$8,273,206.90**, devengaron **\$8,273,198.21**; y de la revisión a la cuenta pública, auditoría financiera y de obra pública; se determinó un probable daño a la Hacienda Pública por **\$1,364,667.74**, que comprende irregularidades entre otras, **volúmenes de obra pagados no ejecutados, conceptos de obra pagados no ejecutados, pago de conceptos de obra a precios superiores al de mercado y Obras y/o conceptos pagados no fiscalizados por ocultamiento de documentación comprobatoria de su ejecución.**

### **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 no cuenta con manuales de organización y procedimientos, que permiten 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 recibió de la Secretaría de Finanzas las aportaciones federales y en lo general fueron recibidas de acuerdo al monto presupuestal 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*

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

*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 abrió una cuenta bancaria para cada uno de los fondos y programas en las cuales registró y depositó los ingresos de las aportaciones federales 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.*

- La administración del Municipio no transfirió recursos a otras cuentas bancarias en las que se dispusiera de otro tipo de recurso.

**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 los registros contables específicos, debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación comprobatoria original que justificó y comprobó el gasto efectuado, cumpliendo 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.*

- Los registros contables y presupuestarios, se realizaron por tipo de recurso identificándose plenamente de conformidad con la normatividad aplicable, así mismo la información reportada coincide en los diferentes reportes generados por el Sistema de Contabilidad Gubernamental.

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

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

- El Municipio canceló la documentación comprobatoria del gasto del fondo 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 y sus rendimientos financieros generados se destinaron exclusivamente al fin del fondo.

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

- El municipio cumplió con el pago de las obligaciones financieras 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.*

- El Municipio realizó adquisiciones, arrendamientos y servicios cumpliendo con los procedimientos correspondientes al marco normativo.

*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 plazos de entrega establecidos.

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

**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 durante el ejercicio con esta fuente de Financiamiento.

**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 Gobierno Municipal no presentó reportes trimestrales por los cuales haya informado a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, a través de su portal aplicativo, sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos respecto de los recursos transferidos, así como evidencia de su difusión. (C.R.O. 1º SA – 1; 2º PRAS – 2)

*Del análisis a las propuestas de solventación presentadas mediante oficios OP/OFI/019/2023 de fecha 27 de enero de 2023 y recibido el 31 de enero del mismo año, así como OP/OFI/053/2023 de fecha 26 de mayo de 2023, se determina procedente solventar parcialmente las observaciones citadas.*

**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.*

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

- El Gobierno Municipal no presentó evidencia de haber hecho de conocimiento a sus habitantes sobre los montos recibidos, las obras y acciones a realizar, su costo, ubicación, metas y beneficiarios al menos a través de la página oficial de internet y el avance del ejercicio de los recursos trimestralmente (C.R.O. 1° SA – 1; 2° PRAS – 1)

*Del análisis a la propuesta de solventación presentada mediante oficio OP/OFI/019/2023 de fecha 27 de enero de 2023 y recibido el 31 de enero del mismo año se determina procedente solventar parcialmente la observación (C.R.O. 1° SA – 1)*

**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.*

- El municipio presentó acta de priorización de obras públicas en la que se autorizan las obras revisadas.

**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.*

- El municipio cumplió con la modalidad de adjudicación para cada una de las obras revisadas.

**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.*

- El municipio presentó contratos debidamente formalizados, incluyendo las garantías correspondientes.

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

**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.*

- El municipio ejecutó las obras de acuerdo al plazo y montos 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.*

- El Municipio no presentó el total de la documentación técnica justificativa que acredite la procedencia del pago de la obra FISM2203017, consistente en la perforación y construcción de pozo de agua potable en la comunidad Villalta, por un importe observado de \$1,132,695.39 (C.R.O. 2º PDP – 26)
- En ocho obras referentes a los rubros de rehabilitación, ampliación y construcción, se detectó el pago de conceptos a precios superiores a los del mercado, por lo que se observó un importe de \$370,016.06, destacando los conceptos de suministro y colocación de paneles solares y suministro y colocación de adocreto. (C.R.O. 2º PDP – 1, 2, 4, 6, 7, 13, 14, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24)

*Del análisis a la propuesta de solventación presentada mediante oficio OP/OFI/053/2023 de fecha 26 de mayo de 2023, se determina procedente solventar un importe de \$185,237.23 (C.R.O. 2º PDP – 18, 19, 20, 21, 22; Parcialmente 2º PDP – 1, 6, 23)*

- El Gobierno Municipal llevó a cabo una inadecuada evaluación económica de las proposiciones, de las obras con número FISM2203003, FISM2203006, FISM2203007, FISM2203008, FISM2203014, ya que en la integración de las tarjetas de precios unitarios se omitió la consideración de cargos adicionales con motivo de la ejecución de los trabajos y que no forman parte de los costos directos, indirectos y por financiamiento, ni del cargo por utilidad. (C.R.O. 2º PRAS – 3, 4, 5, 6, 7)

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

**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.*

- En cinco obras, referentes al rubro de construcción, se detectaron volúmenes pagados no ejecutados equivalentes a \$130,117.60; destacando los conceptos de formación de base hidráulica y pavimento de adocreto. C.R.O. 2º PDP – 3, 8, 9, 10, 11, 12, 15, 16, 17, 25)

*Del análisis a la propuesta de solventación presentada mediante oficio OP/OFI/053/2023 de fecha 26 de mayo de 2023 y recibido el 27 de mayo del mismo año, se determina procedente solventar un importe de \$128,111.90 (C.R.O. 2º PDP – 8, 9, 10, 11, 12, 15, 16, 17, 25)*

- En la obra FISM 2203004, referente al rubro de ampliación, se detectó concepto pagado no ejecutado equivalente a \$45,187.82; correspondiente a la carta de liberación de CFE. (C.R.O. 2º PDP – 5)

**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.*

- El municipio presentó la documentación correspondiente al proceso de terminación de las obras revisadas.

**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.*

- El municipio no ejecutó obra en la modalidad de administración directa.



**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

**23.** *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 en beneficio de población objetivo prevista en la normativa aplicable.

**24.** *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 a los rubros previstos en la normativa aplicable.

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

**6. Posible afectación a la Hacienda Pública o al Patrimonio e incumplimiento a la normatividad por presunta Responsabilidad Administrativa y de Comprobación Fiscal.**

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 auditorías de cumplimiento financiero y de obra pública, del periodo comprendido de 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)		
Gastos pagados sin documentación comprobatoria		20,000.00	20,000.00	0.00
Pago de bienes y/o servicios sin acreditar su recepción y/o aplicación (Justificativa)		2,007,432.06	2,007,432.06	0.00
Pago de gastos improcedentes		71,699.54	71,699.54	0.00
Pago de gastos en exceso		9,893.55	9,893.55	0.00
Pago a empresas que no justifican operaciones comerciales		134,460.02	134,460.02	0.00
Deudores diversos	Recursos públicos otorgados no comprobados	45,289.80	45,289.80	0.00
Recursos públicos faltantes (Ingresos y arqueos)		457,858.00	0.00	457,858.00
Pago por conceptos de obra, insumos, bienes o servicios a precios superiores al de mercado		935,218.12	199,452.70	735,765.42
Volúmenes de obra pagados no ejecutados		132,962.84	130,957.14	2,005.70
Conceptos de obra pagados no ejecutados		45,187.82	0.00	45,187.82
Obras y/o conceptos pagados no fiscalizados por ocultamiento de documentación comprobatoria de su ejecución.		1,132,695.39	0.00	1,132,695.39
<b>Total</b>		<b>4,992,697.14</b>	<b>2,619,184.81</b>	<b>2,373,512.33</b>

Con lo anterior, se determina que el **Municipio de Atlangatepec** incumplió con el marco normativo vigente en la correcta aplicación de recursos del periodo comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre 2022, por la cantidad **\$2,373,512.33**.

## **INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

Es importante aclarar que el importe devengado para la determinación del monto señalado en el párrafo anterior, no incluye los **\$5,317,619.03** del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios (FORTAMUN), toda vez que forman parte de las Auditorías que programó la Auditoría Superior de la Federación, como se indica en el Apartado 3. Alcance, Objeto y Criterios de Revisión.

No obstante que el concepto de irregularidad pago a empresas que no justifican operaciones comerciales hayan sido operados por **\$134,460.02**, las observaciones persisten y será la instancia competente quien determine la responsabilidad correspondiente.

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.

### **NOTA DE FONDOS AUDITADOS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN**

EN EL CASO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE ATLANGATEPEC, SE PRECISA, QUE ABARCÓ EXCLUSIVAMENTE LAS SIGUIENTES FUENTES DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES O "INGRESOS PROPIOS", FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL "FISM" Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS "PIE"; LO ANTERIOR, DEBIDO A QUE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN (ASF), FISCALIZARÁ LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO DEL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS "FORTAMUN". \*

POR LO ANTERIOR, SE PRECISA, QUE ESTE ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR, PARA EVITAR LA CONCURRENCIA DE FACULTADES DE FISCALIZACIÓN CON LA AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN, SOLO AUDITÓ AL MUNICIPIO DE ATLANGATEPEC, EL **88.1%** DEL TOTAL DE LOS RECURSOS RECIBIDOS POR EL MUNICIPIO EN EL EJERCICIO 2022.

\* Fuente: *Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2022, con fundamento en los artículos 47 y 89 fracción IV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 15 de marzo de 2023.*

## **INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

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

Durante la revisión y fiscalización se detectaron incumplimientos a diversos procesos o actos jurídicos que generaron un impacto financiero para el ente fiscalizable y por consecuencia una presunta responsabilidad de los servidores públicos que lo autorizaron, ejecutaron o participaron, siendo los siguientes:

#### **Emplear a cónyuge, concubino(a) o familiares por afinidad o consanguinidad (1 caso)**

Se identificó 1 caso de parentesco de servidores públicos, siendo: Presidente de Comunidad de Santiago Villalta, con Auxiliar Administrativo de Cultura y Recreación (Primos). (C.F.1° PRAS-4) (C.F.2° PRAS-4).

#### **Incumplimiento al procedimiento de adjudicación de bienes o servicios (2 casos).**

Realizaron la adquisición de Camioneta Pick Up NISSAN NP300 Modelo 2022 por \$405,100.00, mediante adjudicación directa, no obstante, debió ser mediante el procedimiento de Invitación a Cuando menos Tres Personas (C.F. 2° PRAS-5).

Realizaron la adquisición de uniformes escolares por \$485,114.32, realizaron procedimiento de adjudicación directa, no obstante, se debió haber realizado mediante el procedimiento de Invitación a cuando menos tres personas. (C.F.2° PDP-13)

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

De la verificación de los comprobantes fiscales en el portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT) se encontró que los siguientes documentos no se encuentran vigentes por lo que carecen de requisitos fiscales y presunta veracidad de que los bienes o prestación de servicios se hayan realizado; derivado de lo anterior, se hará del conocimiento al **Servicio de Administración Tributaria** para que en el ámbito de sus atribuciones inicie sus facultades de comprobación fiscal.

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

Concepto	Importe		
	Determinado	Operado	Probable
	(Pesos)		
Erogaciones de recursos por \$36,887.68 con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, cancelados ante el Servicio de Administración Tributaria. Por concepto de renta de baños portátiles.	36,887.68	36,887.68	0.00
<b>Total</b>	<b>36,887.68</b>	<b>36,887.68</b>	<b>0.00</b>

De las operaciones comerciales que realizó el ente fiscalizable con proveedores, prestadores de servicios o contratistas y del resultado de compulsas en sus domicilios fiscales se identificaron situaciones irregulares que se harán 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.

Situación de Pagos a proveedores o contratistas	Número de Casos
Domicilio fiscal localizado, que no cuenta con activos, recursos humanos, infraestructura o capacidad material para prestar los servicios o producir, comercializar o entregar los bienes que amparen mediante comprobantes fiscales.	1
<b>Total</b>	<b>1</b>

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

**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 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 Atlangatepec**, en el transcurso del ejercicio 2022 y hasta el 31 de diciembre del mismo año, no contrató empréstito alguno con Institución Bancaria u otro Organismo.

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

## 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 Atlangatepec

Variaciones del Patrimonio

Del 1º de enero al 31 de diciembre de 2022

Concepto	Saldo Inicial	Movimientos		Saldo Final
		Incremento	Disminución	
<b>Bienes Inmuebles</b>				
Terrenos	310,340.90	0.00	0.00	310,340.90
Edificios no habitacionales	8,088,477.27	0.00	0.00	8,088,477.27
<b>Bienes Muebles</b>				
Muebles de oficina y estantería	776,926.63	0.00	0.00	776,926.63
Muebles, excepto de oficina y estantería	86,868.09	0.00	0.00	86,868.09
Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	1,213,835.42	224,731.87	0.00	1,438,567.29
Otros mobiliarios y equipos de administración	132,003.20	0.00	0.00	132,003.20
Equipos y aparatos audio visuales	165,456.85	11,499.01	0.00	176,955.86
Cámaras fotográficas y de video	177,789.79	0.00	0.00	177,789.79
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	327,689.56	0.00	0.00	327,689.56
Equipo médico y de laboratorio	26,210.18	0.00	0.00	26,210.18
Instrumental médico y de laboratorio	45,071.40	0.00	0.00	45,071.40
Vehículos y equipo terrestre	9,451,769.00	405,100.00	0.00	9,856,869.00
Carrocerías y Remolques	10,967.80	0.00	0.00	10,967.80
Equipo de defensa y seguridad	177,899.47	0.00	0.00	177,899.47
Maquinaria y Equipo Industrial	0.00	18,699.00	0.00	18,699.00
Maquinaria y Equipo de Construcción	1,750,000.00	0.00	0.00	1,750,000.00
Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción, y Refrigeración Industrial	8,650.01	0.00	0.00	8,650.01
Equipo de comunicación y telecomunicación	352,762.76	0.00	0.00	352,762.76
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	317,757.88	0.00	0.00	317,757.88
Herramientas y máquinas-herramienta	104,854.78	0.00	0.00	104,854.78
Otros Equipos	285,813.35	0.00	0.00	285,813.35
Bienes Artísticos, Culturales y Científicos	815,212.00	0.00	0.00	815,212.00
<b>Total</b>	<b>24,626,356.34</b>	<b>660,029.88</b>	<b>0.00</b>	<b>25,286,386.22</b>

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

Durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, el Patrimonio incremento **\$660,029.88**; que se integra por la adquisición de equipo de cómputo y tecnologías de la información por **\$224,731.87**, equipos y aparatos audiovisuales por **\$11,499.01**, vehículos y equipo terrestre por **\$405,100.00**, y maquinaria y equipo industrial por **\$18,699.00**.



## **INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

### **9. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.**

De conformidad con el **artículo 47, fracción VI**, de la Ley de Fiscalización Superior 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),

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

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 Atlangatepec**, no realizó algunos de sus registros contables en apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, resultando el incumplimiento de los Postulados de “**Revelación Suficiente e Importancia Relativa**”.

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

## **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 de 1º de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2022, del **Municipio de Atlangatepec**, se consideraron una serie de indicadores, que se presentan en la tabla siguiente:

<b>Indicador</b>	<b>Interpretación</b>	<b>Resultado</b>
<b>I. CUMPLIMIENTO FINANCIERO Y PRESUPUESTAL</b>		
1. Porcentaje de los ingresos totales ejercidos	Es el porcentaje resultado de los ingresos totales recibidos entre los recursos ejercidos en el año	99.9%
2. Autonomía financiera	Muestra la razón que guardan los ingresos propios respecto a los ingresos totales	7.7%
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	92.3%
4. Ingresos propios por habitante	Calcula el promedio anual de cada contribución municipal por habitante del municipio	\$487.37
5. Capacidad financiera relativa	Muestra la capacidad que tiene el municipio para cubrir el gasto corriente con ingresos propios	10.7%
6. Proporción de los servicios personales	Muestra la razón porcentual que guarda el gasto en servicios personales respecto al total de egresos	35.7%
7. Proporción de la inversión pública	Muestra la razón porcentual que guarda el gasto de inversión pública entre el total de los egresos	21.8%
8. Inversión pública por habitante	Permite conocer el monto ejercido en inversión pública por cada habitante del municipio	1,372.47

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

Indicador	Interpretación	Resultado
<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	15
Obras y acciones de la muestra terminadas	Mide el porcentaje de obras de la muestra que fueron concluidas en el ejercicio fiscal	93.3%
Obras y acciones de la muestra en proceso	Es el porcentaje de obras de la muestra que se encontraron en proceso en el ejercicio	0.0%
Obras y acciones de la muestra no iniciadas	Corresponde al porcentaje de obras de la muestra que no fueron iniciadas en el ejercicio fiscal	6.7%
<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	58.6%

Respecto a los indicadores financieros y presupuestales durante periodo referido, el **Municipio de Atlangatepec** ejerció el 99.9% del total de los ingresos recibidos durante año. El **Municipio de Atlangatepec** tuvo una autonomía financiera del 7.7% ya que el 92.3% de sus ingresos son provenientes de participaciones estatales y federales, en promedio durante el ejercicio recaudaron \$487.37 por habitante derivado del pago de impuestos y servicios otorgados, por lo que el **Municipio de Atlangatepec** podría cubrir el gasto corriente con los ingresos propios recaudados en un 10.7%.

En el transcurso del ejercicio el **Municipio de Atlangatepec** erogó el 35.7 % de su presupuesto para el pago de servicios personales y el 21.8% para inversión pública lo que representa que por cada habitante en promedio el **Municipio de Atlangatepec** invirtió 1,372.47 pesos.

Por otra parte, los indicadores de cumplimiento del programa de inversión indican que la muestra revisada de obra pública, el total de obras fueron priorizadas por el **Consejo de Desarrollo Municipal**, además de las 15 obras incluidas en la muestra, el 93.3% se encontraron terminadas y el 6.7% no iniciadas.

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

## INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022

únicamente 58 de las 99 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 y presidentes de comunidad**, 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 ocho indicadores para evaluar el servicio de seguridad pública durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022:

Indicador	Definición	Resultado
Cobertura de seguridad por cada elemento de seguridad pública	Calcula el promedio de elementos de seguridad pública por cada mil habitantes.	4.4 policías por cada mil habitantes; esto se determinó con 7,087 habitantes entre 1000 igual a 7.1; y 31 policías en activo entre 7.1
Cobertura de unidades vehiculares	Calcula el promedio de habitantes por unidad vehicular.	1,012 habitantes por unidad vehicular (patrulla); lo que se obtuvo con los 7,087 habitantes, entre las 7 unidades.
Índice de rotación del personal de seguridad pública en 2022	Identifica el índice de rotación de elementos en seguridad pública en los puestos de trabajo a nivel municipal	75.0% índice de rotación, lo que se obtuvo de los 18 policías que causaron baja en 2022, entre el resultado de la suma de los 31 policías en activo durante ese año y los 17 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 2022 respecto al 2021	71.0% disminuyó el índice delictivo, lo que resultó de la diferencia entre los 7 delitos registrados en 2022, respecto de los 25 delitos consignados en 2021.

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

Porcentaje de elementos certificados	Mide del total de personal, el porcentaje de elementos que cuentan con Certificado Único Policial	3.2% de policías con el Certificado Único Policial 1 de los 31 policías que estuvieron en activo durante 2022. 13 oficiales aprobaron la evaluación de control de confianza.
Permiso de portación de armas	Mide el total de personal con permiso de portación de armas de fuego	4 policías con permiso para portar armas de fuego, de los 31 oficiales que estuvieron en activo durante 2022
Sesiones del Consejo Municipal de Seguridad pública	Muestra el número de sesiones que realizó el Consejo para el fortalecimiento de la seguridad	2 sesiones formalizadas en 2022
Propuestas de mejora para la seguridad pública	Cumplimiento de propuestas implementadas para el mejoramiento de la seguridad pública	4 propuestas de mejora en 2022

Se corroboró que para el ejercicio 2022, el ayuntamiento contó con 31 oficiales de policía en activo, lo que representó una cobertura de 4.4 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 dispuso de 7 patrullas lo que representó un incremento de 14.3% en el nivel de cobertura a la población, así como una disminución de 71.0% en el número de delitos registrados en 2022, respecto de los cometidos en 2021; sin embargo, el ayuntamiento registró la baja de 18 policías, quedando 17 en activo al final del ejercicio, lo que representó un nivel de rotación de 75.0%, además solamente acreditó el Certificado Único Policial para uno de los policías, lo que representó tan solo el 3.2% del total de elementos; asimismo solamente contó con 4 oficiales con permiso para portar arma de fuego.

El Ayuntamiento de Atlangatepec, emitió el oficio número MAT/PM20230512-001, de fecha 12 de mayo de 2023, por medio del cual presentó el oficio número PRESID/OFI/0052/2023 de fecha 27 de febrero de 2023 con el que informó a la Secretaria de Seguridad Ciudadana de la asistencia de 12 policías municipales al curso de "formación inicial equivalente", con la finalidad de obtener el Certificado Único Policial; en este contexto, con información proporcionada por la Comisión Ejecutiva del Sistema Estatal de Seguridad Pública se verificó que, al 31 de mayo de 2023, 11 oficiales de policía contaron con el resultado aprobatorio de la evaluación de control de confianza, 0 no

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

aprobados y 2 en proceso, lo que representó un avance significativo; en lo relativo a la rotación de personal, el ayuntamiento no acreditó la estrategia o el programa para asegurar la permanencia de los oficiales de la policía municipal en su puesto, tampoco demostró la agenda que menciona, a la que está sujeta la realización de sesiones del Consejo Municipal de Seguridad Pública, ni la notificación de los participantes sobre la imposibilidad de sesionar más de dos veces al año. (A.D. S.P. R, 1, 3 y 4)

**Servicio de Alumbrado Público**

Se diseñaron 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	\$156.94 costo por habitante, esto se determinó con el gasto total de \$1,112,214.54 entre la población total de 7,087 habitantes.
Número de habitantes por lámpara	Permite conocer el número de habitantes por cada lámpara funcionando	6.5 habitantes por lámpara de alumbrado público, lo que se obtuvo de las 1,089 lámparas entre la población total de 7,087 habitantes
Gasto de energía eléctrica por servicio de alumbrado público	Mide la variación entre lo registrado en cuenta pública 2022 contra lo proporcionado en auditoría del desempeño 2022	0.0%, de diferencia entre \$1,112,214.54 gasto informado para esta revisión y \$1,112,214.54 el costo reportado en Cuenta Pública
Índice del gasto de alumbrado público	Mide la variación del gasto en alumbrado público del ejercicio fiscal 2022 con respecto al ejercicio 2021	14.3% incrementó el gasto, lo que se determinó con la diferencia entre el gasto por \$1,112,214.54 para el alumbrado público en 2022 y \$972,976.00 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	471 solicitudes recibidas, el 100.0% atendidas.

## **INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

Se comprobó que para 2022, el ayuntamiento erogó un monto de \$1,112,214.54 por el pago del servicio de energía eléctrica para el alumbrado público, lo que representó un gasto promedio de \$156.94 por habitante; asimismo, se verificó que el ayuntamiento registró un incremento a 1,089 en el número de lámparas, así como en el nivel de cobertura al pasar de 7.8 personas por lámpara en 2021 a 6.5 en el año que se revisó, también se incrementó en 14.3% (\$139,238.54), el gasto por el servicio de energía eléctrica para el alumbrado público, con respecto a los \$972,976.00 pagados por el mismo concepto en el ejercicio 2021; además, el ayuntamiento atendió las 471 solicitudes de la ciudadanía, respecto de las fallas o desperfectos del alumbrado público.

### **Servicio de Recolección y Manejo de Residuos Sólidos**

También se construyeron cuatro indicadores, con el propósito de evaluar el servicio de recolección y manejo de residuos sólidos

<b>Indicador</b>	<b>Definición</b>	<b>Resultado</b>
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, además recibieron capacitación.
Residuos sólidos generados	Mide el incremento o disminución de residuos sólidos generados en el municipio durante el ejercicio 2022 con respecto al ejercicio 2021	8.1% disminuyó el número de toneladas de residuos sólidos, lo que se determinó con las 1,930 toneladas en 2022, entre las 2,100 registradas en 2021 la diferencia por 100.
Kilogramos generados de residuos sólidos por habitante	Mide los kilogramos de residuos sólidos que genera cada habitante al mes.	22.7 kilogramos de residuos sólidos generados en promedio por habitante, lo que resultó de los 1,930,000 kilogramos de residuos entre la población total de 7,087 habitantes, la diferencia por 100.
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	46.4% de eficiencia en el traslado esto se determinó con las 1,930 toneladas de residuos, las 20 toneladas de capacidad de carga y los 4 viajes por semana que se realizaron.



## **INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

Se verificó que para 2022, el ayuntamiento proporcionó los equipos adecuados (guantes, mascarilla, lentes y antiséptico) a los 4 trabajadores asignados a las tareas de limpieza y recolección de residuos sólidos, también les otorgó la capacitación necesaria; asimismo, se observó una disminución de 8.1% en el número de toneladas, al pasar de 2,100 en 2021 a 1,930 en 2022, así como una disminución de 5.6 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), además el ayuntamiento contó con 2 camiones para el traslado de residuos sólidos, realizando 4 viajes por semana, logrando una eficiencia de 46.4% en el traslado.

### **Servicio de Agua Potable**

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

<b>Indicador</b>	<b>Definición</b>	<b>Resultado</b>
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	26.2% de cobertura por el servicio del agua potable, esto se determinó con las 500 tomas de agua para uso doméstico registradas, entre el total de viviendas 1,907 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 2022 con respecto a los registrados en 2021	2.7% disminuyó el número de usuarios, resultado de la diferencia del número de 504 usuarios del servicio de agua potable registrados en 2022, respecto de los 518 reportados en 2021.
Importe recaudado de servicio de agua potable	Mide la variación entre lo registrado en cuenta pública contra lo proporcionado en la auditoría de desempeño 2022.	246.2% difieren los reportes, esto se obtuvo de los \$863,753.00 reportado en la Cuenta Pública como recaudado por la prestación del servicio, respecto de los \$249,466.50 que se informó para esta revisión.
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 2022	No acreditó la documentación

## **INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

El ayuntamiento no contó con la información y documentación suficiente sobre el número de usuarios del servicio de agua potable, debido a que únicamente reportó el registro de 500 usuarios de una de las comunidades que integran el municipio, por lo cual solamente se cuantificó una cobertura del servicio de agua potable del 26.2% sobre el total de viviendas (1,907) contadas por el INEGI; asimismo, el ayuntamiento, informó que logró recaudar \$249,466.50, 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 \$863,753.00. Además, no acreditó la toma, análisis y resultados que debió llevar a cabo para garantizar la calidad del agua potable.

Mediante el oficio número MAT/PM20230512-001, de fecha 12 de mayo de 2023, el ayuntamiento, presentó copia de los padrones de usuarios del servicio de agua potable de las comunidades que integran el municipio, asimismo, acreditó los resultados de los análisis de la calidad del agua potable de los pozos que proveen agua potable a la población de las mismas comunidades, también, argumentó que "...al 31 de diciembre de 2022, se recaudaron \$ 863,753.00, de los cuales la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Medio Ambiente, recaudó la cantidad de \$ 249,466.50, dicha recaudación, de la cabecera municipal de Atlangatepec, de la colonia Loma Bonita y Zacapexco, por lo que hace a la diferencia en cantidad de \$ 614,286.50 deriva de lo que recaudan las comisiones de agua potable de las comunidades [...] que posteriormente les es devuelta a dichas comisiones [...] para que dicha recaudación sea administrada directamente por las comisiones..."

### **Servicio de Impuesto Predial**

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

<b>Indicador</b>	<b>Definición</b>	<b>Resultado</b>
Padrón catastral	Analiza el comportamiento de las cuentas del padrón catastral en 2022, con respecto al ejercicio 2021	26.8%, se incrementó el número de cuentas de predios urbanos y rústicos, y se determinó con base en las 1,890 cuentas de predios registradas en 2022, respecto de las 1,491 reportadas en 2021, la diferencia por 100.
Cuentas pagadas	Mide la eficiencia en el pago de las cuentas en 2022, respecto de las pagadas en 2021	15.4% incrementó el número de cuentas cobradas, lo anterior debido a las 1,429 cuentas de predios cobradas en 2022,

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

			respecto de las 1,238 cobradas en 2021, la diferencia por 100.
Recaudación de impuesto predial	Mide la variación del monto recaudado en 2022, con respecto a 2021		14.9% incrementó lo recaudado por el impuesto predial lo que se determinó por los \$692,037.00 recaudado en 2022, respecto de los \$602,220.50 recaudado en 2021, 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 2022.		22.2% difieren los registros este resultado se obtuvo de la diferencia entre los \$538,261.00 monto reportado en la Cuenta Pública y los \$692,037.00 reportado para esta revisión.
Reportes catastrales	Mide el total de reportes entregados al Instituto de Catastro y el porcentaje de cumplimiento.		0.0% de cumplimiento en la entrega de los 12 reportes ante el Instituto de Catastro

El ayuntamiento informó que, para 2022, llevó el registro de 1,890 cuentas de predios urbanos y rústicos, lo que representó un incremento de 26.8%, respecto de las 1,491 cuentas registradas en el ejercicio fiscal 2021; también informó de un incremento de 15.4% en el número de cuentas cobradas, al pasar de 1,238, en 2021, a 1,429 cuentas de predios cobradas en 2022; lo que se vio reflejado en el incremento del 14.9% en el monto recaudado por el impuesto predial por un monto de \$692,037.00 recaudado en 2022. Sin embargo, el ayuntamiento no acreditó la entrega de los informes correspondientes al Instituto de Catastro del Estado de Tlaxcala, tampoco evidenció la presentación de los informes ante la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado.

Por medio del oficio número MAT/PM20230512-001, de fecha 12 de mayo de 2023, el ayuntamiento presentó copia del padrón catastral municipal; asimismo, acreditó los informes que presentó ante el Instituto de Catastro del Estado de Tlaxcala, con la finalidad de informar sobre las altas, bajas o modificaciones a los registros de predios, también demostró la evidencia de los informes entregados a la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tlaxcala, y de la documentación comprobatoria sobre el monto de \$ 538,261.00 recaudado por el concepto de impuesto predial.

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

**Funciones de Regidores**

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

<b>Indicador</b>	<b>Definición</b>	<b>Resultado</b>
Asistencia de regidores a sesiones de cabildo	Mide el porcentaje de asistencia de los regidores a las sesiones ordinarias de cabildo en 2022	100.0% de asistencia a sesiones, de los regidores a las 24 sesiones ordinarias de cabildo.
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 10 comisiones integradas para el ejercicio 2022.
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 10 comisiones que operaron en 2022.
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 los regidores cumplieron con la realización y asistencia a las 24 sesiones ordinarias de cabildo que establece la normativa, asimismo, se verificó que presentaron el avance semestral de su programa operativo anual, también se comprobó que para el ejercicio 2022, por medio del cabildo funcionaron las 10 comisiones que se establecen en la ley, y, para lo cual, los regidores presentaron las propuestas e iniciativas de acuerdo a las comisiones que les fueron asignadas, además de que presentaron el informe anual y los 12 mensuales de sus actividades.

## **INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

### **Funciones de Síndico**

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

<b>Indicador</b>	<b>Definición</b>	<b>Resultado</b>
Verificar el cumplimiento de las obligaciones y facultades del síndico en 2022	Verificar el cumplimiento de las obligaciones y facultades de la figura de Síndico en el periodo 2022	100.0% de cumplimiento, debido a que acreditó 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	100.0% 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	100.0% de cumplimiento, en la formulación y actualización semestral del inventario de bienes muebles e inmuebles propiedad del ayuntamiento.

Se corroboró que la Síndico asistió a las sesiones de cabildo; participo en la procuración y defensa de los intereses municipales; llevó a cabo la vigilancia y recepción de los ingresos, así como su aplicación; revisó y validó la cuenta pública; participó en la Comisión de Protección y Control del Patrimonio Municipal, así como en los comités de adquisiciones, servicios y obra pública del municipio, también acreditó el diseño e implementación de programas de mejora regulatoria para la administración municipal; asimismo, se comprobó que presentó el informe anual de sus actividades, además participo en la formulación y actualización del inventario de bienes muebles e inmuebles propiedad del ayuntamiento.

### **Funciones de Presidentes de Comunidad**

Además, se aplicaron cinco indicadores, con el propósito de evaluar las funciones de los regidores:

<b>Indicador</b>	<b>Definición</b>	<b>Resultado</b>
Asistencia a las sesiones de cabildo	Mide el número de sesiones de cabildo, a las que asistieron los presidentes de comunidad de conformidad con la ley.	100.0% de asistencia de los 9 presidentes de comunidad a las 24 sesiones ordinarias y 25 extraordinarias de cabildo

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

Programa de Obra	Permite identificar el porcentaje de presidentes de comunidad que cumplieron con el programa de obra pública	100.0% de cumplimiento en la formulación y entrega del programa de obras por parte de los 9 presidentes de comunidad.
Presentación de cuenta pública	Permite identificar el porcentaje de presidentes de comunidad que cumplieron con la entrega mensual de la cuenta pública de su comunidad	100.0% de cumplimiento en la presentación de la cuenta pública correspondiente por parte de los 9 presidentes de comunidad
Informe anual de la gestión y administración	Mide el porcentaje de presidentes de comunidad que presentaron el informe de su gestión y administración	100.0% de cumplimiento, en la formulación y entrega del informe de la gestión y administración de los 9 presidentes de comunidad.
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

Se verificó que para 2022, los 9 presidentes de las comunidades que integran el municipio, participaron en las 24 sesiones ordinarias de cabildo y en las 25 extraordinarias que se llevaron a cabo durante el ejercicio; asimismo, se comprobó que los 9 presidentes de comunidad, contaron con el programa de obras, el cual se dio a conocer en sesión ordinaria de cabildo, también acreditaron la comprobación de los gastos realizados con los recursos que les fueron asignados, así como la elaboración y presentación del informe de gestión y administración; además se verificó que formaron parte del Consejo de Desarrollo Municipal con el cargo de "Vocal".

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

## **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 Atlangatepec**, se relaciona el incumplimiento de la siguiente normatividad:

### **Normativa Federal**

- Artículos 115 fracción II, III h) 127 fracción V y 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Artículos 85, fracciones I y II, párrafos primero y segundo, 107, fracción I, y 110 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria
- Artículo 29 de la Ley Federal de Armas de Fuego y Explosivos.
- Artículos 42, 43, 51, 67 segundo párrafo, 68, 71, 72, 80 y 85 fracción II inciso b de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Artículo 7 fracción XII de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.
- Artículo 39 apartado B, fracción VIII de la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública.
- Artículo 10 fracciones I y VI de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos.
- Artículo 37 de la Ley de Coordinación Fiscal.
- Artículos 27 fracción III de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

## **INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

- Artículo 33 apartado B fracción II inciso a) de la Ley de Coordinación Fiscal
- Artículo 46 bis. de la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
- Artículos 10, 16, 29 primer párrafo, 29 fracción I, 29-A fracción IV, y 69-B del Código Fiscal de la Federación.
- Artículos 23, 45 fracción I, 58, 59, 65 párrafo A, fracción II, inciso A, 86, 87, 88, 95, 96, 97, 113 fracción IX, 132 fracción III, 164, 166, 168, 170, 185, 186, 187 y 220 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
- "Modificación a la Norma Oficial Mexicana NOM-127-SSA1-1994 (Modificada 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"; y la "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**

- Artículos 93 segundo párrafo, 112 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala.
- Artículos 6, 11, 12, A), V, inciso h), 15, 18, 23 fracción XV, 12, B), XI, 27 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios.
- Artículos 34 fracciones V y XI, 35, 39, 40 último párrafo, 41 fracciones III, V, VI, XIII, XIX y XXI, 42 fracciones I, II, IV, V, VII, X y XI, 43, 45 fracciones V, IX, y X, 46, 47, 48, 57 fracciones III, IV, 58, 71 Bis fracciones IV y VIII, 73 fracciones II, V y XIV, 74, 74 Bis, 82, 86, 91 párrafo segundo, 98, 99, 101, 104, 106, 107, 120 fracciones I, IV, V, VI y VII, 146 fracciones I, II, III, IV, y V de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala.



**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

- Artículos 21, 22, fracción XIV, 27 y 115 fracciones II, V, VII, XI y XII, 224, 225, 246, fracción II, y 247, de la Ley de Seguridad Pública del Estado de Tlaxcala y sus Municipios.
- Artículo 5 fracción IV, de la Ley Laboral de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala y sus Municipios.
- Artículos 22, 29 fracción II, 39 y 46 fracción IV de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala.
- Artículos 1, 10, 19, 20, 23, 26 fracción II, 38 fracción I, 30, 41, 46, 49, 54 fracción VIII, 58, 59, 69 y 70 de la Ley de Obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.
- Artículos 7, 8, 38 fracciones I, II, III, IV, V, VI, y VII, 40, 41, 72, 76, 77, 78, 87, 89 y 90 de la Ley de Aguas del Estado de Tlaxcala.
- Artículos 2, 8, fracción XXVI, 39, 72, 73, 74 y 101 de la Ley de Catastro del Estado de Tlaxcala.
- Artículos 5 fracciones II, III, y V, 7 y 9 del Reglamento de la Ley de Ecología y de Protección al Ambiente, en Materia de Residuos Sólidos No Peligrosos.
- Artículos 2, 6 y 7 de la Ley de Ingresos del Municipio de Atlangatepec para el ejercicio fiscal 2022.
- Artículos 174, 232, 271 fracción V, 272, 288, 302, 309 segundo párrafo, 490, 518, 519 y 521 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.
- Artículo 135 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2022.
- 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.

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

## 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 Atlangatepec** para que fueran subsanadas, corregidas o atendidas en un plazo improrrogable de treinta días naturales a partir de su notificación y presentarlas a éste 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
Financiera	2	2	27	9	1	<b>41</b>	0	0	4	6	0	<b>10</b>
Obra Pública	0	3	36	8	0	<b>47</b>	0	1	20	7	0	<b>28</b>
Desempeño	11	0	0	0	0	<b>11</b>	3	0	0	0	0	<b>3</b>
<b>Total</b>	<b>13</b>	<b>5</b>	<b>63</b>	<b>17</b>	<b>1</b>	<b>99</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>24</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>41</b>

**R= Recomendaciones**

**SA = Solicitudes de Aclaración**

**PDP = Probable Daño Patrimonial**

**PRAS = Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

**PEFCF= Promoción 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 Anexos del presente informe, algunas de ellas por su propia naturaleza pueden ser causa de responsabilidad y consecuentemente, se emprenderán las 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.

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

**13. Procedimientos Jurídicos.**

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

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

El Municipio de **Atlangatepec**, **presentó** la Cuenta Pública de los **cuatro trimestres** del ejercicio fiscal 2022, 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 2022.**

Respecto de la Revisión y Fiscalización Superior, correspondiente al ejercicio fiscal 2022, el Municipio de **Atlangatepec, Tlaxcala**, cumplió con los requerimientos de información y documentación realizados en el proceso de fiscalización, por lo tanto, no se le requirió de manera oficiosa el cumplimiento de sus obligaciones.

**13.1.3 Procedimientos de Investigación.**

Durante el ejercicio fiscal 2022 no se realizó ninguna promoción o actuación.

**13.1.4 Asuntos Penales**

Respecto de la Cuenta Pública 2022 no se ha presentado ninguna denuncia.

## **INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

### **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 2022 por el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre del **Municipio de Atlangatepec**, 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 2022, por el periodo del 1º 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 Atlangatepec** 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 Atlangatepec**, obtuvo los siguientes resultados:

- I.** Presentación de cuenta pública: cumplió con la entrega de cuatro cuentas públicas en tiempo.
- II.** Porcentaje de probable daño patrimonial: **6.0** por ciento sobre el gasto devengado.

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

- III.** Omisión a procedimientos de adjudicación de bienes, servicios o de obra pública: incumplió en **2** casos.
- IV.** Casos de nepotismo: **1** caso.
- V.** Situaciones fiscales indebidas: **1** caso identificado.
- VI.** Porcentaje de solventación de recomendaciones: **76.9** por ciento del total emitidas.
- VII.** Porcentaje de solventación de solicitudes de aclaración: **80.0** por ciento del total de observaciones emitidas.
- VIII.** Porcentaje de solventación de promoción de facultad de comprobación fiscal: **100** por ciento del total de observaciones emitidas.
- IX.** Porcentaje de solventación de probable daño patrimonial: **61.9** por ciento del total de observaciones emitidas.
- X.** Porcentaje de solventación de promoción de responsabilidad administrativa: **23.5** 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 Atlangatepec**, realizó 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 veintidós**, por el periodo comprendido del **primero de enero al 31 de diciembre**, constituye la base técnica para que el Congreso del Estado de Tlaxcala en pleno uso de sus facultades soberanas realice la dictaminación correspondiente.

**INFORME INDIVIDUAL DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**

**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 veintidós, 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 2023.**

**ATENTAMENTE**

**C.P. MARÍA ISABEL DELFINA MALDONADO TEXTLE  
AUDITORA SUPERIOR DEL ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR  
DEL CONGRESO DEL ESTADO DE TLAXCALA**

**Municipio de Atlangatepec, Tlaxcala**

**Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal**

Auditoría De Cumplimiento: 2022-D-29003-19-1896-2023

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 1896

***Criterios de Selección***

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de ese objeto, considera la revisión de municipios y alcaldías de las entidades federativas, en función de ser recursos de cobertura nacional.

***Objetivo***

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Se invita a conocer el Marco de Referencia del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, documento descriptivo y estadístico que agrupa los aspectos generales del FORTAMUN, las cuestiones estratégicas para su revisión, los resultados de las auditorías efectuadas a sus recursos en 356 Municipios y Alcaldías, así como conclusiones y recomendaciones. Para su consulta, dar clic en el código QR siguiente:



### ***Alcance***

	<b>EGRESOS</b>
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,296.4
Muestra Auditada	5,296.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2022, se revisó la gestión financiera y las operaciones seleccionadas que fueron financiadas con los recursos transferidos al municipio de Atlangatepec, Tlaxcala en el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Al respecto, al municipio de Atlangatepec, Tlaxcala, se le ministraron 5,296.4 miles de pesos, registrados como universo y muestra de los cuales, la fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de operaciones seleccionadas correspondientes al Capítulo 1000 “Servicios Personales”.

### ***Resultados***

#### **Control interno**

1. Se analizó el control interno instrumentado por el Municipio de Atlangatepec, Tlaxcala, como ejecutor de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) durante el ejercicio fiscal 2022, con base en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación; para ello, se aplicó un cuestionario de control interno y se analizaron las evidencias que acreditan la existencia de los diversos elementos del sistema de control interno y las respuestas a dicho cuestionario, y se determinó que existen fortalezas y debilidades en su diseño e implementación, entre las que destacan las siguientes:



RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO  
MUNICIPIO DE ATLANGATEPEC, TLAXCALA  
CUENTA PÚBLICA 2022

Elemento de control interno	Fortalezas	Debilidades
Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>El municipio contó con un Reglamento Interno de la Administración Pública del Municipio de Atlangatepec en materia de Control Interno.</li> <li>La entidad fiscalizada contó con un Código de ética, así como un documento denominado Reglamento Interno del Comité de Ética del Gobierno Municipal del Municipio de Atlangatepec. Asimismo fue difundido a todo el personal del municipio y solicitó por escrito la aceptación formal del compromiso de cumplirlo.</li> <li>El municipio dispuso de medios para recibir denuncias de posibles violaciones a los valores éticos.</li> <li>La entidad fiscalizada contó con la integración del Comité de ética, un Comité en materia de control interno, administración de riesgos.</li> <li>El municipio contó con un manual de procedimientos para la administración de los recursos humanos.</li> <li>La entidad fiscalizada contó con un comité en materia de Adquisiciones y de Obra Pública.</li> <li>El municipio contó con un documento donde establecieron las atribuciones y funciones de cada área, estructura organizacional, así como de las facultades de todas las unidades administrativas de los niveles jerárquicos superiores, así como de las funciones que se derivan de cada una de las facultades.</li> <li>El municipio contó con un documento relacionado para dar cumplimiento a las obligaciones en materia de Transparencia y Acceso a la Información, obligaciones en materia de Fiscalización y Rendición de Cuentas, áreas, funciones y responsables para dar cumplimiento a las obligaciones en materia de Armonización Contable.</li> <li>El municipio presentó un catálogo de puestos y programa de capacitación.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>La entidad fiscalizada no contó con un Código de conducta.</li> <li>La entidad fiscalizada no contó con un procedimiento formalizado para evaluar el desempeño del personal que labora en el municipio.</li> </ul>
Administración de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>La entidad fiscalizada contó con un Plan Municipal de Desarrollo, así como indicadores.</li> <li>El municipio realizó la planeación, programación, presupuestación, de los recursos con base en los objetivos estratégicos.</li> <li>El municipio contó con un documento relacionado con riesgos de corrupción y un Comité de Administración de Riesgos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>La entidad fiscalizada no comunicó los objetivos establecidos por el municipio a los titulares de las áreas.</li> <li>El municipio no tiene identificados los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de objetivos y metas.</li> <li>El municipio no contó con una metodología para identificar, evaluar, administrar y controlar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en el Plan de Desarrollo Municipal</li> <li>El municipio no realizó evaluación de los riesgos de sus principales procesos sustantivos y adjetivos por los cuales se</li> </ul>

Elemento de control interno	Fortalezas	Debilidades
Actividades de control interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>El municipio contó con Manuales de Procedimientos.</li> <li>El municipio contó con controles para verificar el cumplimiento de objetivos.</li> <li>La entidad fiscalizada contó con sistemas informáticos, licencias de programas y servicios de mantenimiento de equipos de cómputo.</li> </ul>	<p>realizan actividades para cumplir con los objetivos.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>El municipio no implantó acciones para mitigar y administrar los riesgos.</li> <li>El municipio no contó con un Comité de Tecnología de Información y Comunicaciones.</li> <li>La entidad fiscalizada no contó con un programa de adquisiciones de equipos y software.</li> <li>El municipio no contó con un inventario informático.</li> <li>La entidad fiscalizada no contó con políticas y lineamientos de seguridad para los sistemas informáticos y de comunicaciones formalizado que estableciera claves de acceso a los sistemas; programas y datos; detectores y defensas contra accesos no autorizados, y antivirus, entre otros.</li> </ul>
Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>El municipio estableció responsables de elaborar información sobre su gestión para cumplir con sus obligaciones en materia de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de Contabilidad Gubernamental, de Transparencia y Acceso a la Información y Fiscalización y Rendición de Cuentas.</li> <li>El municipio cumplió con la obligatoriedad de registrar contable, presupuestal y patrimonialmente sus operaciones y que éstas se reflejen en la información financiera.</li> <li>El municipio cumplió con la generación del Estado Analítico del Activo, Deuda y Otros Pasivos, Ingresos, del ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estados de Cambios en la Situación Financiera, Estados de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Flujo de Efectivo, Informe sobre Pasivos Contingentes y Notas a los Estados Financieros.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>La entidad fiscalizada no contó con evaluaciones para los sistemas informáticos que apoyaran el desarrollo de las actividades.</li> <li>El municipio no contó con un documento por el cual se informó al Presidente Municipal, la situación que guardo el funcionamiento general del Sistema de Control Interno.</li> <li>El municipio no contó con un documento por el cual se estableciera un plan de recuperación de desastres que incluya datos, hardware y software críticos.</li> </ul>
Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>El municipio autoevaluó el cumplimiento de los objetivos establecidos.</li> <li>La entidad fiscalizada contó con auditorías externas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>La entidad fiscalizada no llevó a cabo auditorías internas de los principales procesos sustantivos y adjetivos relevantes.</li> <li>El municipio no estableció controles para supervisar las actividades más susceptibles a corrupción.</li> </ul>

FUENTE: Elaborado con base en el Marco Integrado del Control Interno y la documentación proporcionada por el municipio de Atlangatepec, Tlaxcala.

Una vez analizadas las evidencias documentales proporcionadas por la entidad fiscalizada a cada respuesta del cuestionario de control interno y aplicado el instrumento de valoración determinado para su revisión, se obtuvo un promedio general de 60 de un total de 100 en la evaluación practicada, lo que ubica al municipio de Atlangatepec, Tlaxcala, en un nivel medio.

Considerando los diversos resultados que se generaron en esta auditoría, se advierte la existencia de controles que aseguran de forma razonable la ejecución de los recursos del fondo, y el cumplimiento del marco jurídico aplicable; no obstante, éstos no han sido debidamente incorporados al diseño e implementación del sistema de control interno del municipio de Atlangatepec, Tlaxcala, por lo que, en el proceso de evaluación del sistema de control interno, obtuvo un resultado de nivel medio.

#### **2022-D-29003-19-1896-01-001 Recomendación**

Para que el Municipio de Atlangatepec, Tlaxcala, elabore un programa de trabajo con responsables y fechas perentorias para atender las debilidades e insuficiencias determinadas en la evaluación de los componentes del control interno, con objeto de fortalecer los procesos de operación, manejo y aplicación de los recursos, a fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; asimismo, para que informe de manera trimestral a la Contraloría del municipio de Atlangatepec, Tlaxcala, sobre los avances en la instrumentación de los mecanismos para fortalecer el control interno.

Los términos de esta recomendación y los mecanismos para su atención, por parte de la entidad fiscalizada, quedan asentados en el Acta de la Reunión de Presentación de Resultados Finales y Observaciones Preliminares en los términos del artículo 42 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.

#### **Transferencia de los recursos**

2. El municipio de Atlangatepec, Tlaxcala, recibió del Gobierno del Estado de Tlaxcala, conforme a la calendarización y distribución establecida, los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) del ejercicio fiscal 2022, por 5,296.4 miles de pesos, en una cuenta bancaria específica y productiva que generó rendimientos financieros por 0.02 miles de pesos.

#### **Destino de los recursos**

3. El municipio de Atlangatepec, Tlaxcala, recibió recursos del FORTAMUN por 5,296.4 miles de pesos durante el ejercicio fiscal 2022, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de diciembre de 2022 por 0.02 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 5,296.4 miles de pesos. De conformidad con la información analizada, los recursos se destinaron al pago de

diversos requerimientos con un importe pagado al 31 de diciembre de 2022 de 5,296.4 miles de pesos, lo que representó el 100.0% del total disponible, como se muestra a continuación:

De los recursos recibidos del FORTAMUN del ejercicio fiscal 2022, se destinaron 3,372.9 miles de pesos para atender necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública, lo que representó el 63.7% del importe total disponible; asimismo, se observó que los rubros de gasto corresponden a los conceptos señalados en la normativa.

DESTINO DE LOS RECURSOS DEL FORTAMUN  
MUNICIPIO DE ATLANGATEPEC, TLAXCALA  
CUENTA PÚBLICA 2022  
(miles de pesos)

Rubro	Importe pagado al 31/12/2022	% del disponible	Concepto	Importe al 31/12/2022	% del disponible
Recursos destinados a los objetivos del fondo			Recursos destinados a otros conceptos		
Obligaciones Financieras	0	0		0	0
Derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descargas de aguas residuales	0	0	Que no fueron identificados a un fin específico o no documentados	0	0
Modernización de los sistemas de recaudación locales	0	0	Transferidos a otras cuentas bancarias sin identificar su destino	0	0
Mantenimiento de infraestructura	0	0			
Seguridad pública	3,372.9	63.7	Subtotal (B)	0	0
Otros requerimientos	1,923.5	36.3			
Subtotal (A)	5,296.4	100	Reintegros y remanentes		
			Reintegros a la TESOFE	0	0
			Remanentes en la(s) cuenta(s) bancaria(s)	0	0
			Subtotal (C)	0	0
<b>TOTAL DE RECURSOS DISPONIBLES (A+B+C)</b>	<b>5,296.4</b>	<b>100</b>			

FUENTE: Elaborado con base en la información contenida en el Formato 4 denominado Base de Obras y Acciones y el anexo 5 denominado Egresos, proporcionados por el municipio de Atlangatepec, Tlaxcala.

NOTA: La veracidad y congruencia de las cifras reportadas en el formato 4 "Base de Obras y Acciones" y el anexo 5 "Egresos" son responsabilidad del municipio de Atlangatepec, Tlaxcala.

4. El municipio de Atlangatepec, Tlaxcala, no presentó saldos correspondientes a recursos remanentes al 31 de diciembre del 2022, de la cuenta bancaria donde se administraron los recursos del FORTAMUN del ejercicio fiscal 2022.

#### **Integración de la información financiera**

5. Se determinaron nóminas financiadas por el municipio de Atlangatepec, Tlaxcala, con recursos FORTAMUN del ejercicio fiscal 2022 sujetas a fiscalización, las cuales corresponden a las quincenas 1 a la 12 del 2022 por un importe pagado de 965.2 miles de pesos, de los cuales se verificó que el municipio de Atlangatepec, Tlaxcala, comprometió, devengó y pagó la totalidad de los recursos correspondientes a las operaciones del gasto financiadas con recursos del FORTAMUN del ejercicio fiscal 2022 que fueron seleccionadas para su revisión, dentro de los plazos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; que las operaciones se registraron en cuentas contables y presupuestales específicas debidamente identificadas, actualizadas y controladas de acuerdo a la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); que dichos registros se encontraron respaldados con la documentación original que cumplió con los requisitos fiscales vigentes, y que la documentación comprobatoria se canceló con la leyenda “operado” y se identificó con el nombre del fondo.

#### **Transparencia en el ejercicio de los recursos**

6. El municipio de Atlangatepec, Tlaxcala, hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos del FORTAMUN del ejercicio fiscal 2022, las acciones por realizar, el costo de cada una, metas y beneficiarios; e informó trimestralmente sobre los avances del ejercicio de los recursos al término del ejercicio sobre los resultados alcanzados.

7. El municipio de Atlangatepec, Tlaxcala, remitió a la SHCP a través del Sistema de Recursos Federales Transferidos los reportes denominados “Ejercicio del Gasto e Indicadores” de los cuatro trimestres del 2022, sobre el ejercicio de los recursos del FORTAMUN del ejercicio fiscal 2022; sin embargo, no remitió el reporte Destino del Gasto de ningún trimestre ni publicó los informes en el órgano local de difusión, página de internet o en algún otro medio local de difusión; asimismo, se identificó que la información financiera reportada por la entidad federativa al 31 de diciembre de 2022 no presentó calidad y congruencia con las cifras presentadas en el reporte correspondiente al cuarto trimestre de 2022 del ejercicio del gasto del Portal Aplicativo del Sistema de Recursos Federales Transferidos de la SHCP, ya que se identificó una diferencia.

## MUNICIPIO DE ATLANGATEPEC, TLAXCALA

## INFORMES TRIMESTRALES

## CUENTA PÚBLICA 2022

Informes trimestrales	1er	2do	3er	4to
Cumplimiento de la Entrega				
Destino del Gasto	No	No	No	No
Ejercicio del Gasto	SI	SI	SI	SI
Indicadores	SI	SI	SI	SI
Cumplimiento de la Difusión				
Destino del Gasto	No	No	No	No
Ejercicio del Gasto	No	No	No	No
Indicadores	No	No	No	No
Calidad				No
Congruencia				No

FUENTE: Cuadro elaborado con base en la página de internet de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) e información proporcionada por el municipio de Atlangatepec, Tlaxcala.

El Órgano Interno de Control del municipio de Atlangatepec, Tlaxcala, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número ASF/DAFGF"C"/017/2023 N24/11/2023, por lo que se da como promovida esta acción.

### Servicios personales

8. Se determinaron nóminas financiadas en el capítulo 1000 "Servicios Personales" por el municipio de Atlangatepec, Tlaxcala, con cargo a los recursos FORTAMUN del ejercicio fiscal 2022 sujetas a fiscalización, las cuales corresponden a las quincenas 1 a la 12 del 2022 por un importe pagado de 965.2 miles de pesos, de los cuales se verificó que el personal se encontró registrado en la plantilla de personal, y que la percepción de sueldo no excedió los tabuladores autorizados; asimismo, no se realizaron pagos a trabajadores que causaron baja definitiva, o que contaron con licencia sin goce de sueldo, y ni se destinaron recursos a pagos de nómina por concepto de honorarios, y se realizó el entero del ISR mensual de las retenciones realizadas correspondientes a las nóminas pagadas.

### Buen Gobierno

Impacto de lo observado por la ASF para buen gobierno: Controles internos.

### Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

**Consideraciones para el seguimiento**

Los resultados, observaciones y acciones contenidos en el presente informe de auditoría se comunicarán a la entidad fiscalizada, en términos de los artículos 79 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, para que en un plazo de 30 días hábiles presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes.

En tal virtud, las recomendaciones y acciones que se presentan en este informe de auditoría se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que, debido a la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada podrán atenderse o no, solventarse o generar la acción superveniente que corresponda de conformidad con el marco jurídico que regule la materia.

**Dictamen**

La Auditoría Superior de la Federación evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al municipio de Atlangatepec, Tlaxcala, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones del Distrito Federal para el ejercicio fiscal 2022 por 5,296.4 miles de pesos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. La fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de operaciones seleccionadas para su revisión correspondientes al capítulo 1000 "Servicios Personales".

Al 31 de diciembre de 2022, el municipio de Atlangatepec, Tlaxcala, recibió recursos del fondo por 5,296.4 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de diciembre de 2022 por 0.02 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 5,296.4 miles de pesos; los recursos disponibles del fondo del ejercicio fiscal 2022 se destinaron al pago de diversos requerimientos con un importe pagado al 31 de diciembre de 2022 de 5,296.4 miles de pesos, lo que representó el 100.0 % del total disponible.

En cuanto al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo que fueron seleccionados para su revisión, el Municipio de Atlangatepec, Tlaxcala, incurrió en inobservancias de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33, ya que presentó inconsistencias entre la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la información registrada contablemente por el municipio; la observación determinada derivó en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que

generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, el municipio de Atlangatepec, Tlaxcala, remitió la información sobre el ejercicio, y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo; sin embargo, la información generada por el municipio no presentó calidad y congruencia con los montos reportados.

Respecto al destino los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, se determinó que cumplieron de forma adecuada, ya que el municipio destinó el 63.7% de los recursos pagados a la atención de necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes y el 36.3% al pago de otros requerimientos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el municipio de Atlangatepec, Tlaxcala, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

***Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:***

Director de Área

Director General

Ing. Jesús Faviel Torres

Dr. Carlos Enrique Cardoso Vargas

***Comentarios de la Entidad Fiscalizada***

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares determinados por la Auditoría Superior de la Federación y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe General Ejecutivo del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública.



En atención a los hallazgos, la entidad fiscalizada remitió el oficio número AMAT/PM/DPM20231207-001 de fecha 07 de diciembre de 2023, que se anexa a este informe, al respecto la Unidad Administrativa Auditora analizó la información y documentación, con lo que se determinó que ésta reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia; sin embargo, el resultado número 1 se considera como no atendido.



11 DIC. 2023

Ayuntamiento del Municipio de Atlangatepec, Tlaxcala.  
Gobierno y Administración Municipal 2021-2024.

"Sumando Fuerza".

Presidencia Municipal.

Despacho de la Presidencia Municipal.

Oficio número: AMAT/PM/DPM20231207-001.

Asunto: Presentación de justificaciones y aclaraciones pertinentes.  
Atlangatepec, Tlaxcala, a 07 de diciembre de 2023.

Ingeniero. - Jesús Faviel Torres.  
Director de Auditoría Forense del  
Gasto Federalizado "C" de la  
Auditoría Superior de la Federación de la  
Cámara de Diputados.

Presente.



Mediante oficio número DAFGF "C"/017/2023 de fecha 23 de noviembre de 2023, bajo el asunto "Se cita a la reunión para la presentación de resultados finales y observaciones preliminares de la revisión practicada", dirigido al ciudadano Contador Público Enrique Huitrón Sánchez, en su carácter de titular del área de contraloría y planeación municipal de Atlangatepec, Tlaxcala, signado por el ingeniero Jesús Faviel Torres, en su carácter de Director de Auditoría Forense del Gasto Federalizado "C", notificado el 24 de noviembre de 2023, a las 09:37 horas, en la oficialía de partes del Ayuntamiento de Atlangatepec, recibido en la Contraloría Municipal, el 24 de noviembre de 2023 a las 09:40 horas, del cual se marcó con copia para el Doctor Carlos Enrique Cardoso Vargas, Director General de Auditoría Forense del Gasto Federalizado de la Auditoría Superior de la Federación y al Ingeniero Alfredo Ponce Hernández, Presidente de Atlangatepec, Tlaxcala, copia que fue recibida por este último el día 24 de noviembre de 2023 a las 09:45 horas.

Dicho oficio, relacionado con la auditoría número 1896, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, de la Cuenta Pública 2022, del Municipio Atlangatepec, Tlaxcala.

Asimismo, a dicho oficio en comento, se anexaron las cédulas que contienen los resultados finales y las observaciones preliminares, para que en caso de considerarlo conveniente, se presenten las justificaciones y aclaraciones pertinentes.

A continuación, se presentan las justificaciones y aclaraciones pertinentes, respecto de los resultados finales y las observaciones preliminares:

Página 1 de 6

Palacio Municipal s/n,  
Atlangatepec, Tlaxcala. C.P. 90410  
Teléfono: 241 412 34 55 - 241 412 34 56  
alcalde@atlangatepec.gob.mx



Número del resultado: 4 Con observación Si  
Procedimiento número: 3.2 Destino de los recursos  
Descripción del Resultado:

... "generaron rendimientos financieros por 21.43 pesos, ... mediante el formato 4 denominado Base de Obras y Acciones, ... no acreditó el destino del monto no significativo de 21.43 pesos." ...

Primera justificación y/o aclaración, realizada mediante oficio número: AMAT/PM/DPM20231128-001 de fecha 28 de noviembre de 2023:

Este ente fiscalizador Municipio de Atlangatepec, Tlaxcala, para facilitar el trabajo de auditoría a esa Auditoría Superior de la Federación ASF de la Cámara de Diputados, realizó el amarre de los recursos del fondo ejercidos, con el monto de los recursos recibidos del FORTAMUN-DF del ejercicio fiscal 2022, en cantidad de \$ 5,296,395.98 pesos, sin embargo, cabe aclarar y precisar, que se generaron rendimientos financieros por 21.43 pesos, los cuales fueron ejercidos dentro de la partida 2.7.1.1 Vestuario y uniformes (uniformes al personal de seguridad pública), para demostrar lo anterior, anexamos formato 3, 5 y 9, en archivo electrónico en formato Microsoft Excel y en formato PDF, en donde se puede observar, que el importe en cantidad de \$ 21.43 pesos, por concepto de rendimientos financieros, fueron ejercidos en la partida 2.7.1.1 Vestuario y uniformes, dando un total de recursos disponibles y ejercidos del FORTAMUN DF, del ejercicio fiscal 2022, en cantidad de \$ 5,296,417.41 pesos.

Como se puede observar, el Municipio de Atlangatepec, Tlaxcala, si ejerció y acredita el ejercicio de los rendimientos financieros, en cantidad o importe de 21.43 pesos, importe o cantidad ejercida en la partida presupuestal 2.7.1.1 Vestuario y uniformes (uniformes adquiridos al personal de Seguridad Pública).

#### Complemento a la justificación y/o aclaración inicial:

Se anexan pólizas D12FOR0011 y E12FOR0011 acompañadas de su documentación soporte, justificativa y comprobatoria, de la adquisición de uniformes del personal de seguridad pública, en archivo electrónico en formato PDF.

Aún cuando la póliza soporta la cantidad de \$ 204,334.00, única y exclusivamente se aplicaron recursos del FORTAMUN-DF del ejercicio fiscal 2022, por la cantidad de \$ 183,132.38, incluyendo en este último monto o cantidad, los rendimientos financieros en cantidad o importe de \$ 21.43 pesos. (Ver anexo 9 enviado de manera electrónica en formato Microsoft Excel, mediante oficio número: AMAT/PM/DPM20231128-001 de fecha 28 de noviembre de 2023).

Página 2 de 6

Palacio Municipal s/n,  
Atlangatepec, Tlaxcala. C.P. 90410  
Teléfono: 241 412 34 55 - 241 412 34 56  
alcalde@atlangatepec.gob.mx



Número de resultado: 8 Con observación Si

Procedimiento número: 5.2 Transparencia en el ejercicio de los recursos

Descripción del Resultado:

..."Con la revisión al Portal Aplicativo del Sistema de Recursos Federales Transferidos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y la página de internet [https://www.finanzaspublicas.hacienda.gob.mx/es/Finanzas\\_Publicas/Informes\\_al\\_Congreso\\_de\\_laUnion#panel-02](https://www.finanzaspublicas.hacienda.gob.mx/es/Finanzas_Publicas/Informes_al_Congreso_de_laUnion#panel-02), se constató que el municipio de Atlangatepec, Tlaxcala, remitió a la SHCP a través del Sistema de Recursos Federales Transferidos los reportes denominados "Ejercicio del Gasto e Indicadores"; de los cuatro trimestres del 2022,...sin embargo, no remitió el Reporte Destino del Gasto de ningún trimestre ni publicó los informes en el órgano local de difusión, página de internet o en algún otro medio local de difusión, asimismo, se identificó que la información financiera reportada por la entidad federativa al 31 de diciembre de 2022, no presentó calidad y congruencia con las cifras presentadas en el reporte correspondiente al cuarto trimestre de 2022 del ejercicio del gasto del Portal Aplicativo del Sistema de Recursos Federales Transferidos de la SHCP. Ya que se identificó una diferencia de 20.39 pesos"...

Primera justificación y/o aclaración, realizada mediante oficio número: AMAT/PM/DPM20231128-001 de fecha 28 de noviembre de 2023:

En el resultado número 8 con observación, respecto del procedimiento 5.2 transparencia en el ejercicio de los recursos, en la descripción del resultado, esa Auditoría Superior de la Federación, realiza una manifestación de aceptación de que el Municipio de Atlangatepec, Tlaxcala, remitió a la SHCP a través del SRFT (Sistema de Recursos Federales Transferidos), los reportes denominados "Ejercicio del Gasto e Indicadores de los cuatro trimestres del 2022, sobre el ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y de las Demarcaciones territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF).

Dichos informes se encuentran publicados en la página de internet institucional en las siguientes direcciones electrónicas y/o hipervínculos:

Página 3 de 6

Palacio Municipal s/n,  
Atlangatepec, Tlaxcala. C.P. 90410  
Teléfono: 241 412 34 55 - 241 412 34 56  
[alcalde@atlangatepec.gob.mx](mailto:alcalde@atlangatepec.gob.mx)





[https://www.atlangatepec.gob.mx/contenidos/atlangatepec/docs/18\\_1-1er-informe-trimestral-srft-2022\\_23123202137.pdf](https://www.atlangatepec.gob.mx/contenidos/atlangatepec/docs/18_1-1er-informe-trimestral-srft-2022_23123202137.pdf)

[https://www.atlangatepec.gob.mx/contenidos/atlangatepec/docs/18\\_2-2do-informe-trimestral-srft-2022\\_23123202157.pdf](https://www.atlangatepec.gob.mx/contenidos/atlangatepec/docs/18_2-2do-informe-trimestral-srft-2022_23123202157.pdf)

[https://www.atlangatepec.gob.mx/contenidos/atlangatepec/docs/18\\_3-3er-informe-trimestral-srft-2022\\_23123202217.pdf](https://www.atlangatepec.gob.mx/contenidos/atlangatepec/docs/18_3-3er-informe-trimestral-srft-2022_23123202217.pdf)

[https://www.atlangatepec.gob.mx/contenidos/atlangatepec/docs/18\\_4-4to-informe-trimestral-srft-2022\\_23123202239.pdf](https://www.atlangatepec.gob.mx/contenidos/atlangatepec/docs/18_4-4to-informe-trimestral-srft-2022_23123202239.pdf)

Asimismo, cabe aclarar y precisar, que en dichos informes en la columna de partida y observaciones, se señala EL DESTINO DEL GASTO REALIZADO.

Sin embargo, en el presente resultado (8) esa Auditoría Superior de la Federación ASF, manifiesta que se "...identificó que la información financiera reportada por la "ENTIDAD FEDERATIVA" al 31 de diciembre de 2022, no presentó calidad y congruencia con las cifras presentadas en el reporte correspondiente al cuarto trimestre de 2022 del ejercicio del gasto del Portal Aplicativo del Sistema de Recursos Federales Trasferidos de la SHCP, ya que se identificó una diferencia de 20.39 pesos"...

Al respecto, cabe aclarar y precisar lo siguiente:

Primero.- En su manifestación se refieren a la información financiera reportada por la ENTIDAD FEDERATIVA, entendiéndose en este caso, como ENTIDAD FEDERATIVA, el Gobierno del Estado de Tlaxcala o la Secretaría de Finanzas

Página 4 de 6

Palacio Municipal s/n,  
Atlangatepec, Tlaxcala. C.P. 90410  
Teléfono: 241 412 34 55 - 241 412 34 56  
alcalde@atlangatepec.gob.mx



del Gobierno del Estado de Tlaxcala, por lo que dicho señalamiento u observación no es para el Municipio de Atlangatepec, Tlaxcala.

Segundo.- Manifiestan que la información financiera reportada por la "ENTIDAD FEDERATIVA" al 31 de diciembre de 2022, no presenta calidad y congruencia ya que se identificó una diferencia de 20.39 pesos, dicho señalamiento u observación es para el Gobierno del Estado de Tlaxcala o para la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tlaxcala, por referirse a la información reportada por la ENTIDAD FEDERATIVA, la diferencia en cantidad de \$ 20.39 son los rendimientos que se obtuvieron y que no reportó la ENTIDAD FEDERATIVA, y que nosotros como Entidad Fiscalizada o Fiscalizable ya aclaramos y justificamos en el número del resultado 4 relacionado con el procedimiento número 3.2 Destino de los recursos, contenido en el presente oficio.

Como se puede observar, el Municipio de Atlangatepec, Tlaxcala, si remitió el Reporte del Destino del Gasto, independientemente, de que si publicó en la página de internet institucional dichos informes trimestrales.

Por lo que respecta a la información financiera reportada POR LA ENTIDAD FEDERATIVA y la cual no presenta calidad y congruencia, es un señalamiento que esa Auditoría Superior de la Federación, tendría que realizar al Gobierno Estatal y no al Municipio de Atlangatepec, Tlaxcala.

Independientemente de lo anterior, la diferencia de \$ 20.39, corresponde a los rendimientos financieros que la ENTIDAD FEDERATIVA no reportó ante la SHCP a través de sus reportes trimestrales, pero que ya fueron aclarados por el Ente Fiscalizado (Municipio de Atlangatepec, Tlaxcala).

#### Complemento a la justificación y/o aclaración inicial:

Por lo que respecta al Reporte Destino del Gasto trimestrales del ejercicio fiscal 2022, cabe aclarar y precisar, que no aplicaron al Municipio de Atlangatepec, Tlaxcala, ya que durante el ejercicio fiscal 2022, el Municipio de Atlangatepec, Tlaxcala, NO presupuestó, NI tampoco ejercicio recursos públicos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y de las Demarcaciones territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), en proyectos o programas de inversión, es decir, NO se realizaron acciones que impliquen erogaciones de gasto de capital destinadas a obra pública en infraestructura, así como la construcción, adquisición y modificación de inmuebles, la adquisición de bienes muebles asociados a estos proyectos y las rehabilitaciones que impliquen un aumento en la capacidad de vida útil de los activos de infraestructura e inmuebles o en acciones que implicarán erogaciones de gasto de capital no asociadas a proyectos de inversión.

Página 5 de 6

Palacio Municipal s/n,  
Atlangatepec, Tlaxcala. C.P. 90410  
Teléfono: 241 412 34 55 - 241 412 34 56  
alcalde@atlangatepec.gob.mx



Asimismo, entre lo reportado como pagado en el anexo 4, anexo 5, \$ 5,296,417.41 y lo reportado como pagado en el SRFT \$ 5,296,416.37, existe o subsiste una mínima diferencia en cantidad de \$ 1.04 (Un peso con 04/100 Moneda Nacional), que deriva de un error humano involuntario al momento de elaborar y cargar las cifras e importes en el SRFT, sin embargo, a esta fecha nos encontramos totalmente imposibilitados para poder corregir dicho error humano involuntario, ya que el Sistema de Recursos Federales Transferidos SRFT en su debido momento se cerró automáticamente, sin darnos en este momento la posibilidad u oportunidad de aperturarlo, para poder hacer la corrección debida y puedan cuadrar las cifras entre el anexo 4 y 5 con el SRFT.

Derivado de lo anterior, el Órgano Interno de Control OIC del Municipio de Atlangatepec, Tlaxcala, al ver que subsiste la mínima diferencia antes mencionada o descrita, ha procedido a iniciar un Procedimiento de Responsabilidades Administrativas PRAS, a efecto de llevar a cabo una investigación, deslindar o absolver responsabilidades, confirmar o desvanecer alguna omisión, tipificar la falta y en caso de ser procedente imponer sanción administrativa de conformidad con la Ley General de Responsabilidades Administrativas, para demostrar lo anterior, se anexa acuerdo de inicio de la investigación en archivo electrónico en archivo PDF y acuse de solicitud de información a la Tesorería Municipal y Dirección de Obras Públicas, también en archivo electrónico en formato PDF.

Sin otro particular al respecto, me despido no sin antes manifestarle que quedó a sus apreciables órdenes, para aclarar o justificar nuevamente cualquier duda y/o aclaración respecto del contenido del presente oficio y de la documentación digital por el que se hace acompañar el mismo.

Atentamente  
  
**ATLANGATEPEC**  
 H. AYUNTAMIENTO  
 "SUMASITL" 2011-2015  
 PRESIDENCIA MUNICIPAL  
 Ingeniero. - Alfredo Ponce Hernández.  
 Presidente Municipal del  
 Municipio de Atlangatepec, Tlaxcala.

C.c.p.- Lic. Enrique Huitrón Sánchez. - Titular del Área de Contraloría y Planeación Municipal del Municipio de Atlangatepec, Tlaxcala. Para su conocimiento y seguimiento.

Página 6 de 6

Palacio Municipal s/n,  
 Atlangatepec, Tlaxcala. C.P. 90410  
 Teléfono: 241 412 34 55 - 241 412 34 56  
 alcalde@atlangatepec.gob.mx

## **Apéndices**

### *Procedimientos de Auditoría Aplicados*

1. Control interno
2. Transferencia de los recursos
3. Destino de los recursos
4. Integración de la información financiera
5. Transparencia en el ejercicio de los recursos
6. Servicios personales

A continuación, se describen los procedimientos aplicables a las auditorías realizadas a los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal de la Cuenta Pública 2022.

#### 1.- Control interno

Se evaluó el sistema de control interno instrumentado por la entidad fiscalizada para el ejercicio fiscal 2022, con base en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación.

#### 2.- Transferencia de los recursos

Se verificó que la entidad fiscalizada recibió del Gobierno del estado, de manera ágil y directa, sin limitaciones, ni restricciones, de conformidad con el calendario publicado, la totalidad de los recursos del fondo, y que estos, junto con sus rendimientos financieros, se administraron de manera exclusiva en la cuenta bancaria productiva y específica contratada para tal fin.

#### 3.- Destino de los recursos

Se constató que la entidad fiscalizada destinó los recursos del fondo a los rubros de gasto señalados en la Ley de Coordinación Fiscal; asimismo, se verificó que no existieron recursos remanentes en las cuentas bancarias, o en su caso, que estos se reintegraron a la Tesorería de la Federación dentro de los plazos establecidos en la normativa.

#### 4.- Integración de la información financiera

Se comprobó que la entidad fiscalizada mantuvo registros contables y presupuestales de las operaciones financiadas con recursos del fondo que fueron seleccionadas para su revisión; que dichos registros fueron específicos, que se encuentran debidamente actualizados,



identificados y controlados, y que contó con la documentación que justifica y comprueba el ejercicio de los recursos.

#### 5.- Transparencia en el ejercicio de los recursos

Se verificó que la entidad fiscalizada cumplió con sus principales obligaciones en materia de transparencia y rendición de cuentas, respecto a difundir y reportar la información de la planeación de los recursos del fondo y la información financiera sobre el ejercicio de estos, así como la correspondiente al destino y resultados obtenidos con la aplicación de dichos recursos.

#### 6.- Servicios personales

Se verificó que la documentación soporte de los pagos por concepto de servicios personales con recursos del fondo permite comprobar de manera razonable que esté soportado el total del personal pagado en nóminas con la plantilla autorizada en la entidad fiscalizada y, en su caso, del personal eventual; se verificó que no se realizaron pagos superiores a los establecidos en el tabulador autorizado, que se realizaron las retenciones de impuestos y su entero correspondiente ante las autoridades competentes; en el caso de los pagos realizados al personal contratado por honorarios permite comprobar de manera razonable que se encuentran soportados en los contratos correspondientes, que no se pagaron importes mayores a los estipulados en éstos, que existió la justificación de su contratación y que se realizaron las retenciones y enteros por concepto de impuestos.

#### *Áreas Revisadas*

La Tesorería Municipal de Atlangatepec, Tlaxcala.

#### *Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas*

Durante el desarrollo de la auditoría practicada, se determinaron incumplimientos de las leyes, reglamentos y disposiciones normativas que a continuación se mencionan:

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos: artículo 134.
2. Otras disposiciones de carácter general, específico, estatal o municipal: Reglamento Interno de la Administración Pública del Municipio de Atlangatepec, artículos 91, 126, 131 y 132.

#### *Fundamento Jurídico de la ASF para Promover Acciones y Recomendaciones*

Las facultades de la Auditoría Superior de la Federación para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentran su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 79, fracciones II, párrafo tercero, y IV, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Artículos 10, fracción I, 14, fracción III, 15, 17, fracción XV, 36, fracción V, 39, 40, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.