

Municipio de Mazatecochco de José María Morelos, Tlaxcala

Auditoría Integral a Recursos del Gasto Federalizado, Incluidas las Participaciones Federales, en Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2024-D-29017-19-1967-2025

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 1967

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2024 en consideración de lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Específicamente, la identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece a la estrategia de fiscalización en materia de Municipios y Alcaldías, con motivo de la revisión de los recursos de origen federal de la Cuenta Pública 2024 en ese orden de gobierno de forma integral, es decir, en una misma auditoría se verifica el ejercicio de operaciones seleccionadas, financiadas con recursos de las Participaciones Federales, el FORTAMUN y/o el FAISMUN, de conformidad con las disposiciones jurídicas aplicables.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos del Gasto Federalizado, incluyendo las Participaciones Federales, se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Se invita a conocer el Marco de Referencia de las Auditorías Integrales a Recursos del Gasto Federalizado, incluyendo las Participaciones Federales, en Municipios, documento descriptivo y estadístico que agrupa los aspectos generales de la fiscalización integral a recursos de origen federal de Municipios, las cuestiones estratégicas para su revisión, los resultados de las auditorías efectuadas a sus recursos en ese orden de gobierno, así como conclusiones y recomendaciones. Para su consulta, dar clic en el código QR siguiente:



Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	28,182.6
Muestra Auditada	28,182.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2024, la Auditoría Superior de la Federación verificó la distribución de los recursos de origen federal ministrados a los Municipios y Alcaldías, correspondientes a las Participaciones Federales, al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, así como al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, a través de las auditorías denominadas Distribución de las Participaciones Federales, Distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, así como Distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Por otro lado, respecto a la revisión del ejercicio de estos recursos, se aplicaron procedimientos específicos de auditoría sobre operaciones seleccionadas en los Municipios y Alcaldías, financiadas con recursos de las Participaciones Federales, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Al respecto, el universo de fiscalización de esta auditoría se focalizó en la gestión y ejecución de las operaciones seleccionadas de dichos recursos, cuyo monto ascendió a 28,182.6 miles de pesos, que equivale al 100.0% de los objetos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Registro e Información Financiera de las Operaciones Seleccionadas

Resultado núm. 1

El Municipio de Mazatecochco de José María Morelos, Tlaxcala, contó con los registros contables y presupuestarios de los egresos de las operaciones seleccionadas para su revisión, correspondientes a los recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2024 (PFM 2024), del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2024 (FAISMUN 2024) y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2024 (FORTAMUN 2024), para un total revisado de los recursos del Gasto Federalizado, Incluidas las Participaciones Federales, en Municipios por 28,182.6 miles de pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento, como se describe a continuación:

AUDITORÍA INTEGRAL A RECURSOS DEL GASTO FEDERALIZADO, INCLUIDAS LAS PARTICIPACIONES FEDERALES, EN MUNICIPIOS
MUNICIPIO DE MAZATECOCHCO DE JOSÉ MARÍA MORELOS, TLAXCALA
OPERACIONES DE GASTO SELECCIONADAS PARA SU REVISIÓN
CUENTA PÚBLICA 2024
(Miles de pesos)

Cons.	Concepto	Denominación	Contrato o Pedido	Importe
1	Servicios personales	Remuneraciones al personal.	No aplica	19,401.7
Subtotal PFM 2024				19,401.7
2	Inversión pública	Rehabilitación de techado en espacio público auditorio municipal.	MMJMM-DOP-FISM241703	3,685.9
3	Inversión pública	Construcción de pavimento de adoquín en calle Bugambilias.	MMJMM-DOP-FISM241708	2,854.9
Subtotal FAISMUN 2024				6,540.8
4	Servicios personales	Remuneraciones al personal.	No aplica	940.1
5	Inversión pública	Rehabilitación de comandancia.	MMJMM-DOP-FFM 2417015	1,300.0
Subtotal FORTAMUN 2024				2,240.1
Total				28,182.6

FUENTE: Registros contables y presupuestarios proporcionados por la entidad fiscalizada.

Servicios Personales

Resultado núm. 2

El Municipio de Mazatecochco de José María Morelos, Tlaxcala, reportó en el “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Comportamiento Presupuestario de Egresos)” que realizó erogaciones por Servicios Personales con cargo a los recursos de las PFM 2024 por un total de 19,401.7 miles de pesos; sin embargo, no proporcionó la información y documentación suficiente que acredite y compruebe el pago registrado, ya que no presentó los estados de cuenta bancarios, transferencias electrónicas y dispersiones

bancarias, ni la totalidad de la documentación soporte de las pólizas de provisión y pago de la nómina, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet ni la base de nómina debidamente conciliada con sus registros contables y presupuestarios, lo que imposibilitó la verificación de la nómina y la aplicación de los tabuladores de sueldos autorizados por el Municipio de Mazatecochco de José María Morelos, Tlaxcala, así como el soporte y fundamento legal para su pago.

El Municipio de Mazatecochco de José María Morelos, Tlaxcala, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó los estados de cuenta bancarios, transferencias electrónicas, pólizas de provisión y pago de la nómina, conciliaciones bancarias y Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que acreditan y comprueban el pago con cargo a los recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2024 registrado en el "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Comportamiento Presupuestario de Egresos)" por 19,401,733.87 pesos, y con la revisión de la nómina de personal anteriormente proporcionada por un periodo seleccionado, se verificó que el Municipio de Mazatecochco de José María Morelos, Tlaxcala, destinó recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2024 por 7,230,169.64 pesos para el pago de sueldos, compensaciones y prima vacacional de 184 trabajadores, y se constató que dichos pagos están soportados con la emisión de la nómina correspondiente y la documentación que acredita la recepción del pago por parte de los trabajadores; también se acreditó que los puestos y sueldos pagados se correspondieron con las plantillas de personal y tabuladores autorizados por el Cabildo, con lo que se solventa lo observado.

Resultado núm. 3

El Municipio de Mazatecochco de José María Morelos, Tlaxcala, destinó recursos del FORTAMUN 2024 por 940.1 miles de pesos para el pago de 25 trabajadores de seguridad pública, y se constató que dichos pagos están soportados con la emisión de la nómina correspondiente y la documentación que acredita la recepción del pago por parte de los trabajadores; también se acreditó que los puestos se correspondieron con las plantillas de personal autorizadas por el Cabildo; sin embargo, se identificaron 10 trabajadores a los que se les realizaron pagos superiores con recursos del FORTAMUN 2024 por 95.2 miles de pesos a los establecidos en el tabulador autorizado por el Cabildo en las quincenas 21, 22, 23 y 24 del ejercicio fiscal 2024.

El Municipio de Mazatecochco de José María Morelos, Tlaxcala, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó el Acta de la Sexta Sesión Ordinaria del Cabildo de fecha 7 de noviembre de 2024, por medio de la cual se autorizaron los pagos superiores con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2024 a los establecidos en el tabulador autorizado por el Cabildo en las quincenas 21, 22, 23 y 24 del ejercicio fiscal 2024, a 10 trabajadores, por lo que se acredita el pago por 95,161.38 pesos, con lo que se solventa lo observado.

Obra Pública

Resultado núm. 4

Con la revisión del rubro de Obra Pública, se determinó el cumplimiento de la normativa en los casos siguientes:

- a) Con la revisión de los expedientes técnicos unitarios de las obras públicas denominadas “Rehabilitación de techado en espacio público auditorio municipal”, “Construcción de pavimento de adoquín en calle Bugambilias” y “Rehabilitación de comandancia”, correspondientes a los contratos números MMJMM-DOP-FISM241703, MMJMM-DOP-FISM241708 y MMJMM-DOP-FFM 2417015, ejecutadas con recursos del FAISMUN 2024 por 3,685.9 miles de pesos y 2,854.9 miles de pesos y del FORTAMUN 2024 por 1,300.0 miles de pesos, respectivamente, que totalizan 7,840.8 miles de pesos, seleccionadas para su revisión, se constató que el Municipio de Mazatecochco de José María Morelos, Tlaxcala, por medio de la Dirección de Obras Públicas, las adjudicó por licitación pública, los contratos números MMJMM-DOP-FISM241703 y MMJMM-DOP-FFM 2417015 de conformidad con la normativa.
- b) Los contratistas adjudicados no se encontraron inhabilitados por resolución de la anteriormente denominada Secretaría de la Función Pública (SFP), ahora Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno (SABG), tampoco bajo los supuestos del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación.
- c) Las obras públicas se ampararon en contratos, los cuales se encontraron debidamente formalizados por las instancias participantes y cumplieron con los requisitos establecidos en la normativa, y el contrato número MMJMM-DOP-FISM241708 contó con la fianza de vicios ocultos.
- d) Las obras públicas correspondientes a los contratos números MMJMM-DOP-FISM241703 y MMJMM-DOP-FISM241708, ejecutadas con recursos del FAISMUN 2024, beneficiaron a la población que habita en Zonas de Atención Prioritaria Urbanas y se encontraron comprendidas en los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y corresponden a proyectos previstos en el catálogo de obras y acciones de los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.
- e) Se constató documentalmente que las obras públicas se ejecutaron conforme a la normativa, toda vez que las estimaciones están soportadas con las facturas, números generadores, notas de bitácoras, reportes fotográficos, actas de entrega-recepción y finiquitos que acreditan que los contratistas cumplieron con las especificaciones, plazos de ejecución y montos establecidos en los contratos, por lo que no se aplicaron penas convencionales.

- f) Las modificaciones contractuales se encontraron debidamente justificadas y formalizadas mediante los convenios respectivos.
- g) Los precios unitarios y conceptos revisados selectiva y documentalmente se correspondieron con los pactados en el catálogo de conceptos de los contratos celebrados; además, se otorgaron anticipos por 292.4 miles de pesos, 1,019.5 miles de pesos y 899.6 miles de pesos, los cuales se amortizaron en su totalidad y se realizaron las retenciones y los enteros del 5.51 al millar por concepto de derecho de inspección, vigilancia y control de los trabajos.
- h) Las obras públicas se finiquitaron y fueron entregadas y recibidas a satisfacción del Municipio de Mazatecochco de José María Morelos, Tlaxcala.

Resultado núm. 5

El Municipio de Mazatecochco de José María Morelos, Tlaxcala, no proporcionó las actas de aclaraciones, presentación y apertura de proposiciones, dictamen y fallo del contrato número MMJMM-DOP-FISM241708, relativo a la obra pública denominada “Construcción de pavimento de adoquín en calle Bugambilias”, ejecutada con recursos del FAISMUN 2024 por 2,854.9 miles de pesos, por lo que no fue posible validar que la operación se adjudicó conforme a la normativa, tampoco contó con las fianzas de anticipo ni de cumplimiento; asimismo, para el contrato número MMJMM-DOP-FISM241703, relativo a la obra pública denominada “Rehabilitación de techado en espacio público auditorio municipal”, ejecutada con recursos del FAISMUN 2024 por 3,685.9 miles de pesos, no presentó la fianza de vicios ocultos.

El Municipio de Mazatecochco de José María Morelos, Tlaxcala, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó las actas de aclaraciones, presentación y apertura de proposiciones, dictamen, fallo y las fianzas de anticipo y de cumplimiento del contrato número MMJMM-DOP-FISM241708, relativo a la obra pública denominada “Construcción de pavimento de adoquín en calle Bugambilias”, ejecutada con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2024 por 2,854,920.55 pesos, por lo que se acredita que la operación se adjudicó por licitación pública de conformidad con la normativa y la entrega de las fianzas correspondientes; sin embargo, no proporcionó la fianza de vicios ocultos del contrato número MMJMM-DOP-FISM241703, para lo cual el Órgano Interno de Control del Municipio de Mazatecochco de José María Morelos, Tlaxcala, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de las personas servidoras públicas y, para tal efecto, integró el expediente número OICMMJMM/ASF/01/2026-R1, por lo que se da como promovida esta acción.

Resultado núm. 6

El Municipio de Mazatecochco de José María Morelos, Tlaxcala, no presentó las fianzas de anticipo, de cumplimiento y de vicios ocultos del contrato número MMJMM-DOP-FFM 2417015, relativo a la obra pública denominada "Rehabilitación de comandancia", ejecutada con recursos del FORTAMUN 2024 por 1,300.0 miles de pesos.

El Órgano Interno de Control del Municipio de Mazatecochco de José María Morelos, Tlaxcala, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de las personas servidoras públicas y, para tal efecto, integró el expediente número OICMMJMM/ASF/01/2026-R1, por lo que se da como promovida esta acción.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 28,182.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Mazatecochco de José María Morelos, Tlaxcala, mediante los recursos del Gasto Federalizado, incluidas las Participaciones Federales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente la Ley de Obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Municipio de Mazatecochco de José María Morelos, Tlaxcala, realizó una gestión razonable de los recursos del Gasto Federalizado, incluidas las Participaciones Federales de la Cuenta Pública 2024, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

L.E. Eduardo Lozano Rojas

Lic. Leonor Angélica González Vázquez

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 que atiende los hallazgos de la auditoría y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe de Auditoría.

El Informe de Auditoría puede consultarse en el Sistema Público de Consulta de Auditorías (SPCA).

Apéndices

Procedimientos de Auditoría Aplicados

1. Registro e Información Financiera de las Operaciones Seleccionadas
2. Servicios Personales
3. Obra Pública

Registro e Información Financiera de las Operaciones Seleccionadas

Verificar que el municipio registró contable y presupuestalmente los egresos de las operaciones seleccionadas para su revisión, correspondientes a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN), del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) y de las Participaciones Federales a Municipios (PFM) del ejercicio fiscal 2024, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento.

Servicios Personales

Verificar que las percepciones seleccionadas pagadas con las Participaciones Federales a Municipios (PFM) y con el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) del ejercicio fiscal 2024, correspondan con el tabulador de sueldos autorizado por el municipio y que las percepciones disponen del soporte y fundamento legal para su pago y que no se realizaron pagos por encima de lo autorizado.

Obra Pública

Verificar que el municipio adjudicó y contrató las obras públicas y servicios relacionados con las mismas que se seleccionaron para su revisión, conforme a la normativa aplicable, además, para el caso de las obras públicas financiadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN), verificar que se acreditó el beneficio a la población objetivo y que se encontraron comprendidas en los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y en el catálogo de obras y acciones de los lineamientos del fondo.

Constatar que el municipio contó con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto de las obras públicas y con los entregables de los servicios relacionados con las mismas que se seleccionaron para su revisión conforme a las especificaciones, plazos y cantidades pactadas; asimismo, en caso de incumplimiento de los contratos, que se hicieron efectivas las garantías o las penas convencionales respectivas o que se dispuso de los convenios modificatorios correspondientes.

Áreas Revisadas

La Tesorería Municipal y las Direcciones de Seguridad Pública y de Obras Públicas del Municipio de Mazatecochco de José María Morelos, Tlaxcala.