

Municipio de San Damián Texóloc, Tlaxcala

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

Auditoría De Cumplimiento: 2024-D-29049-19-1973-2025

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 1973

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	22,611.6
Muestra Auditada	22,611.6
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 a Municipios, 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 a Municipios, 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 22,611.6 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 San Damián Texóloc, Tlaxcala, realizó los registros presupuestales y contables de los proyectos que fueron seleccionados para su revisión financiados con recursos de las Participaciones Federales a Municipios (PFM), por un monto de 9,044.4 miles de pesos, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) por 5,540.6 miles de pesos, y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) por 8,026.6 miles de pesos, todos del ejercicio fiscal 2024, para un importe total de 22,611.6 miles de pesos, se verificó que las operaciones se registraron en cuentas contables y presupuestales específicas debidamente identificadas, actualizadas y controladas, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento.

Servicios Personales**Resultado núm. 2**

El Municipio de San Damián Texóloc, Tlaxcala, por medio de su Tesorería Municipal, realizó 25 pagos por un importe de 9,044.4 miles de pesos, con recursos de las PFM del ejercicio fiscal 2024, de los cuales no se presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto que acredite que los recursos se pagaron en los conceptos de nómina conforme a los montos establecidos en el Tabulador de Remuneraciones Quincenales de Servidores Públicos, en incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 42, párrafo primero, 67, párrafo primero, y 70, fracción I; del Código Fiscal de la Federación, artículos 29 y 29-A, y del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, artículos 59, fracción VII, y 309.

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2024

MUNICIPIO DE SAN DAMIÁN TEXÓLOC, TLAXCALA
 PAGOS REALIZADOS CON PARTICIONES FEDERALES A MUNICIPIOS
 CUENTA PÚBLICA 2024
 (Miles de pesos)

Núm. Cons	Terminación de cuenta bancaria según registro contable	Póliza Contable	Beneficiario según registro contable	Concepto de pago según registro en auxiliar contable	Importe pagado según estado de cuenta	Fecha de pago según estado de cuenta
1	6409	D02FGT0058	2024 FGP NOMINA	2024 FGP MODIFICACION NOMINA 1RA. Y 2DA. ENERO PERSONAL DE CONFIANZA	705.6	31/01/2024
2	6409	E02FGT0062	2024 FGP NOMINA	2024 FGP NOMINA 1RA. QNA. FEBRERO FUNCIONARIOS Y CONFIANZA	371.6	14/02/2024
3	6409	E02FGT0063	2024 FGP NOMINA	2024 NOMINA 2DA. QNA. FEBRERO FUNCIONARIOS Y CONFIANZA	397.0	29/02/2024
4	6409	E03FGT0024	2024 FGP NOMINA	2024 FGP NOMINA 1RA. QNA. MARZO CONFIANZ FONDO GENERAL PARTICIPABLE	353.0	15/03/2024
5	6409	E03FGT0039	2024 FGP NOMINA	2024 FGP NOMINA 2DA. QNA. MARZO CONFIANZ FONDO GENERAL PARTICIPABLE	380.6	27/03/2024
6	6409	E04FGT0004	2024 FGP NOMINA	2024 FGP NOMINA 1RA. QNA. ABRIL FONDO GENERAL PARTICIPABLE	380.6	15/04/2024
7	6409	E04FGT0022	2024 FGP NOMINA	2024 FGP NOMINA 2DA. QNA. ABRIL 2024 PERSONAL DE CONFIANZA	360.5	30/04/2024
8	6409	E05FGT0038	2024 FGP NOMINA	2024 FGP NOMINA 1RA. QNA. MAYO FUNCIONARIOS Y CONFIANZA FDO. GENERAL PARTICIPAB	385.7	14/05/2024
9	6409	E05FGT0044	2024 FGP NOMINA	2024 FGP NOMINA 2DA. QNA. MAYO FUNCIONARIOS, CONFIANZA, FDO GRAL PART.	391.5	31/05/2024
10	6409	E06FGT0021	2024 FGP NOMINA	2024 FGP NOMINAS 1RA. QNA. JUNIO FUNCIONARIOS, CONFIANZA	379.2	14/06/2024
11	6409	E06FGT0045	2024 FGP NOMINA	2024 FGP NOMINA 2DA. QNA. JUNIO FUNCIONARIOS-CONFIANZA	383.6	28/06/2024
12	6409	E07FGT0013	2024 FGP NOMINA	2024 FGP NOMINA 1RA. QNA. JULIO FONDO GENERAL PARTICIPABLE	383.2	15/07/2024
13	6409	E07FGT0027	2024 FGP NOMINA	2024 FGP NOMINA 2DA. QNA. JULIO FONDO GENERAL PARTICIPABLE	397.6	30/07/2024
14	6409	E08FGT0001	2024 FGP NOMINA	FGP 24 NOMINA 1RA. QNA. AGOSTO 2024 FONDO GENERAL PARTICIPABLE	372.2	16/08/2024
SUBTOTAL					5,641.9	
15	5889	E090000004	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR 2024	FGP24. PAGO NOM 1RA QNA SEPTIEMBRE CONFI PERSONAR ADMINISTRATIVO	328.8	27/09/2024
16	5889	E090000005	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR 2024	FGP24. PAGO NOM 2RA QNA SEPTIEMBRE CONFI PERSONAL ADMINISTRATIVO	238.0	30/09/2024
17	5889	E090000008	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR 2024	FGP. PAGO NOMINA A PERSONAL DE CONFIANZA 1RA QNA DE SEPTIEMBRE	101.2	30/09/2024
18	5889	E090000009	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR 2024	FGP. PAGO NOMINA A PERSONAL DE CONFIANZA 2DA QNA DE SEPTIEMBRE	101.2	30/09/2024
19	5889	E100000011	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR 2024	FGP24. PAGO NOM 1RA QNA DE OCTUBRE PERSONAL CONFIANZA	374.5	15/10/2024
20	5889	E100000017	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR 2024	FGP24. PAGO NOM 2DA QNA DE OCTUBRE PERSONAL CONFIANZA	372.4	30/10/2024
21	5889	E110000003	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR 2024	FGP24. PAGO 1RA QNA DE NOVIEMBRE PERSONA CONFIANZA	380.6	15/11/2024
22	5889	E110000004	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR 2024	FGP24. PAGO 2DA QNA DE NOVIEMBRE PERSONA CONFIANZA	393.0	29/11/2024
23	5889	E120000004	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR 2024	FGP24. PAGO NOMINA 1RA QNA DIC PERSONAL CONFIANZA	376.5	13/12/2024
24	5889	E120000006	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR 2024	GP24. PAGO NOMINA 2DA QNA DIC PERSONAL CONFIANZA	385.5	20/12/2024
25	5889	E120000005	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR 2024	GP24. PAGO NOMINA AGUINALDO PERSONAL DE CONFIANZA	350.8	20/12/2024
SUBTOTAL					3,402.5	
TOTAL:					9,044.4	

FUENTE: Estados de cuenta bancarios y auxiliares contables.

NOTA: Las sumas parciales, totales y las variaciones porcentuales pueden no coincidir debido al redondeo de cifras.

2024-D-29049-19-1973-06-001 Pliego de Observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública por un monto de 9,044,367.90 pesos (nueve millones cuarenta y cuatro mil trescientos sesenta y siete pesos 90/100 M.N.), más las cargas financieras generadas desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta bancaria de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2024, por realizar pagos de los cuales no presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto que acredite que los recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2024 transferidas se pagaron en los conceptos de nómina conforme a los montos establecidos en el Tabulador de Remuneraciones Quincenales de Servidores Públicos, en incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 42, párrafo primero, 67, párrafo primero, y 70, fracción I; del Código Fiscal de la Federación, artículos 29 y 29-A, y del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, artículos 59, fracción VII, y 309.

Adquisiciones, arrendamientos y/o servicios**Resultado núm. 3**

El Municipio de San Damián Texóloc, Tlaxcala, careció de los expedientes unitarios que ampararon la adjudicación, contratación y ejecución de 138 erogaciones financiadas con recursos del FORTAMUN del ejercicio fiscal 2024 que fueron seleccionadas para su revisión, por un monto pagado de 5,540.6 miles de pesos, lo que impidió la revisión de los procesos de adjudicación, contratación, ejecución y entrega; y careció de la documentación comprobatoria del gasto que respalde su pago, y no acreditó que las adquisiciones y servicios se adjudicaron conforme a la normativa aplicable, que los proveedores no se encontraron inhabilitados por resolución de la autoridad competente o en los supuestos del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación; que contaron con la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales emitida por el Servicio de Administración Tributaria (SAT) positiva y vigente; que las adquisiciones y servicios se ampararon en contratos debidamente formalizados que cumplieron con los requisitos establecidos en la normativa; que en los casos procedentes se entregó y garantizó el anticipo correspondiente; que se contó con la fianza de cumplimiento de dichos contratos; que las acciones se ejecutaron de acuerdo con las especificaciones, plazos y montos pactados, ni que se recibieron conforme a lo contratado y a satisfacción de las áreas correspondientes, tampoco se acreditó que se encontraron inventariados y resguardados por el personal responsable de su operación, por lo tanto no se pudo acreditar que se cumplieran los objetivos del fondo; asimismo, no presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto que acredite que los recursos se pagaron en los conceptos de nómina conforme a los montos establecidos en el Tabulador de Remuneraciones Quincenales de Servidores Públicos, en incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 42, párrafo primero, 67, párrafo primero, y 70, fracción I; de la Ley de Coordinación Fiscal, artículos 37, y del Código Fiscal de la Federación, artículos 29 y 29-A.

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2024

MUNICIPIO DE SAN DAMIÁN TEXÓLOC, TLAXCALA
 PAGOS REALIZADOS CON EL FORTAMUN
 CUENTA PÚBLICA 2024
 (Miles de pesos)

Núm. Cons	Terminación de la cuenta bancaria según registro contable	Póliza Contable	Beneficiario según registro contable	Concepto de pago según registro en auxiliar contable	Importe pagado según estado de cuenta	Fecha de pago según estado de cuenta
1	4526	E01FFM0001	LIQUIDACIONES 2024	2021- CH:0000001 FINIQUITO PERS. SEG.	15.0	11/01/2024
2	4526	E01FFM0002	PERSONA FÍSICA	COMISIÓN INTENTO SOBRE GIRO CH: 0000001.	1.2	12/01/2024
3	4526	E01FFM0003	CFE SUMINISTRADOR DE SERV. BÁSICOS	ENERGÍA ELÉCTRICA ALUMBRADO PÚBLICO ENERO 2024, CFE SUMINISTROR	48.5	12/01/2024
4	4526	E01FFM0005	PERSONA FÍSICA	COMBUSTIBLE PATRULLAS F-4691	83.5	31/01/2024
5	4526	E01FFM0006	PERSONA FÍSICA	COMBUSTIBLE SERV. MPLES Y OP F-4692	54.3	31/01/2024
6	4526	E01FFM0008	FINAGAM, S.C. DE A.P. DE R.L. DE C.V.	NOMINA 1RA. 2DA. QNA. ENERO PRETAMOS FINAGAM PERS. SEG. PUB.	5.5	31/01/2024
7	4526	D02FFM0010	NÓMINA 2024	FORTAMUN NOMINA 1RA. Y 2DA. QNA. ENERO SEGURIDAD PÚBLICA REG. MODIFICACIÓN	127.2	31/01/2024
8	4526	E02FFM0001	CFE SUMINISTRADOR DE SERV. BÁSICOS	ENERGÍA ELÉCTRICA ALUMBRADO PÚBLICO CFE SUMINISTRADOR DE SERVICIOS B	48.7	09/02/2024
9	4526	E02FFM0004	NÓMINA 2024	FORTAMUN NOMINA 1RA. QNA. FEBRERO PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	65.7	14/02/2024
10	4526	D02FFM0004	NÓMINA 2024	FORTAMUN RETENCIONES NOMINA 1RA. Y 2DA. QNA FEBRERO SEG. PÚB.	5.1	29/02/2024
11	4526	E02FFM0002	PERSONA FÍSICA.	COMBUSTIBLES UNIDADES F-0004707 SERVICIOS MUNICIPALES Y OBRAS PÚBLICAS	56.7	29/02/2024
12	4526	E02FFM0003	PERSONA FÍSICA	COMBUSTIBLE UNIDADES F-0004705 SEGURIDAD PÚBLICA	120.3	29/02/2024
13	4526	E02FFM0005	NÓMINA 2024	FORTAMUN NOMINA 2DA QNA FEBRERO PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	65.9	29/02/2024
14	4526	E03FFM0001	CFE SUMINISTRADOR DE SERV. BÁSICOS	ENERGÍA ELÉCTRICA ENE-FEB ALUMBRADO PÚBLICO, CFE SUMINISTRADOR SER	45.7	08/03/2024
15	4526	E03FFM0002	NÓMINA 2024	FORTAMUN NOMINA 1RA. QNA. MARZO PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	67.5	15/03/2024
16	4526	E03FFM0003	FINAGAM, S.C. DE A.P. DE R.L. DE C.V.	NÓMINA 1RA. QNA. MARZO RETENCIONES A PERS. SEG. PÚBLICA	2.6	15/03/2024
17	4526	E03FFM0004	PERSONA FÍSICA	COMBUSTIBLE PATRULLAS F-0004724	125.6	27/03/2024
18	4526	E03FFM0005	PERSONA FÍSICA	COMBUSTIBLE CAMIONES OBRAS PUB. SERV. MPLES F-0004725	60.7	27/03/2024
19	4526	E03FFM0006	NÓMINA 2024	FORTAMUN NOMINA 2DA. QNA. MARZO PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	64.6	27/03/2024
20	4526	E03FFM0007	FINAGAM, S.C. DE A.P. DE R.L. DE C.V.	NÓMINA 2DA. QNA. MARZO RETENCIONES PRÉSTAMO PERSONAL SEG	2.6	27/03/2024

Gasto Federalizado

Núm. Cons	Terminación de la cuenta bancaria según registro contable	Póliza Contable	Beneficiario según registro contable	Concepto de pago según registro en auxiliar contable	Importe pagado según estado de cuenta	Fecha de pago según estado de cuenta
21	4526	E04FFM0001	CFE SUMINISTRADOR DE SERV. BÁSICOS	ENERGÍA ELÉCTRICA ALUMBRADO PÚBLICO CFE SUMINISTRADOS DE SERVICIOS BÁSICO	49.3	05/04/2024
22	4526	E04FFM0002	NÓMINA FORTAMUN 2024	NÓMINA 1RA. QNA. ABRIL PERSONAL SEGURIDAD PÚBLICA	62.8	15/04/2024
23	4526	E04FFM0003	FINAGAM, S.C. DE A.P. DE R.L. DE C.V.	NÓMINA 1RA. QNA. ABRIL PERSONAL PAGO RETENCIONES A PERSONAL	2.2	15/04/2024
24	4526	E04FFM0004	PERSONA FÍSICA	COMBUSTIBLE PATRULLAS	132.2	30/04/2024
25	4526	E04FFM0005	PERSONA FÍSICA	COMBUSTIBLE CAMIONES	63.4	30/04/2024
26	4526	E04FFM0007	NÓMINA FORTAMUN 2024	NÓMINA 2DA. QNA. ABRIL PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	64.4	30/04/2024
27	4526	E04FFM0008	NÓMINA FORTAMUN 2024	NÓMINA 2DA. QNA. ABRIL	5.7	30/04/2024
28	4526	E05FFM0001	CFE SUMINISTRADOR DE SERV. BÁSICOS	ENERGÍA ELÉCTRICA ALUMBRADO PÚBLICO CFE SUMINISTRADOR SERVICIOS BÁSICO	47.7	10/05/2024
29	4526	E05FFM0002	NÓMINA FORTAMUN 2024	NÓMINA 1RA- QNA. MAYO PERSONAL SEGURIDAD PÚBLICA	60.9	14/05/2024
30	4526	E05FFM0003	NÓMINA FORTAMUN 2024	NÓMINA 1RA. QNA. MAYO	5.7	14/05/2024
31	4526	E05FFM0008	DURHAM AUTOMOTRIZ, S.A. DE C.V.	MANTTO. PATRULLAS, RETROEXCAVAD F-4736, 4735,4734,4733, DURHAM AUTOMOTRI	140.4	31/05/2024
32	4526	E05FFM0004	PERSONA FÍSICA	COMBUSTIBLE O. PÚBL. SERV. MPLES F-0004755	62.6	31/05/2024
33	4526	E05FFM0005	PERSONA FÍSICA	COMBUSTIBLE PATRULLAS F-0004754	124.1	31/05/2024
34	4526	E05FFM0006	NÓMINA FORTAMUN 2024	NÓMINA 2DA. QNA. MAYO SEG. PÚBL FORTAMUN-DF	56.4	31/05/2024
35	4526	E05FFM0009	NÓMINA FORTAMUN 2024	FFM NÓMINA 2DA. QNA. MAYO	5.7	31/05/2024
36	4526	E06FFM0004	PERSONA FÍSICA	GASOLINA COMBUSTIBLE PATRULLAS F-0004749	100.0	04/06/2024
37	4526	E06FFM0005	CFE SUMINISTRADOR DE SERV. BÁSICOS	ENERGÍA ELÉCTRICA ALUMBRADO PÚBLICO CFE SUMINISTRADOR SERV. BÁSICOS	49.3	07/06/2024
38	4526	E06FFM0009	NÓMINA FORTAMUN 2024	NÓMINA 1RA. QNA. JUNIO PERSONAL SEGURIDAD PÚBLICA	61.5	14/06/2024
39	4526	E06FFM0010	NÓMINA FORTAMUN 2024	NÓMINA 1RA. QNA. JUNIO	5.7	14/06/2024
40	4526	E05FFM0007	NÓMINA FORTAMUN 2024	NÓMINA 2DA. QNA. MAYO SEG. PUB	5.0	18/06/2024
41	4526	E06FFM0006	PERSONA FÍSICA	COMBUSTIBLE PATRULLAS F-0004770	5.7	28/06/2024
42	4526	E06FFM0007	PERSONA FÍSICA	COMBUSTIBLE CAMIONES F-0004774	65.2	28/06/2024
43	4526	E06FFM0012	NÓMINA FORTAMUN 2024	NÓMINA 2DA. QNA. JUNIO	5.7	28/06/2024
44	4526	E06FFM0011	NÓMINA FORTAMUN 2024	NÓMINA 2DA. QNA. JUNIO PERSONAL SEGURIDAD PÚBLICA	61.7	28/06/2024

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2024

Núm. Cons	Terminación de la cuenta bancaria según registro contable	Póliza Contable	Beneficiario según registro contable	Concepto de pago según registro en auxiliar contable	Importe pagado según estado de cuenta	Fecha de pago según estado de cuenta
45	4526	E06FFM0008	PERSONA FÍSICA	MANTTO. PATRULLA F-315	3.2	28/06/2024
46	4526	E07FFM0001	DURHAM AUTOMOTRIZ, S.A. DE C.V.	MANTTO. PATRULLA F-4977 DURHAM AUTOMOTRIZ, S.A. DE C.V.	98.8	02/07/2024
47	4526	E07FFM0002	CFE SUMINISTRADOR DE SERV. BÁSICOS	ENERGÍA ELÉCTRICA ALUMBRADO PÚB CFE SUMINISTRADOR DE SERVICIOS BÁSICO	47.7	03/07/2024
48	4526	E07FFM0003	PERSONA FÍSICA	COMBUSTIBLE PATRULLAS MES JULIO	100.0	03/07/2024
49	4526	E07FFM0004	NÓMINA 2024 FORTAMUN	NÓMINA 1RA. QNA. JULIO PERSONAL SEGURIDAD PÚBLICA	56.4	15/07/2024
50	4526	E07FFM0005	NÓMINA 2024 FORTAMUN	NÓMINA 1RA. QNA.	5.7	15/07/2024
51	4526	E07FFM0006	NÓMINA 2024 FORTAMUN	NÓMINA 2DA. QNA. JULIO PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	57.5	30/07/2024
52	4526	E07FFM0007	COMISIÓN NACIONAL DEL AGUA	TRIMESTRAL DEFINITIVA ABRIL A JUNIO 2024, COMISIÓN NACIONAL DE AGUA	8.6	30/07/2024
53	4526	E07FFM0008	COMISIÓN NACIONAL DEL AGUA	TRIMESTRAL DEFINITIVA ENERO-MZO 2024 COMISIÓN NACIONAL DEL AGUA	9.0	30/07/2024
54	4526	E07FFM0009	PERSONA FÍSICA	COMBUSTIBLE PATRULLAS	1.9	31/07/2024
55	4526	E07FFM0010	PERSONA FÍSICA	COMBUSTIBLE CAMIONES	91.1	31/07/2024
56	4526	E07FFM0011	NÓMINA 2024 FORTAMUN	NÓMINA 2DA. QNA. JULIO	5.7	31/07/2024
57	4526	E08FFM0006	PERSONA FÍSICA	COMBUSTIBLE PATRULLAS SEG. PUB. F-0004794	100.0	07/08/2024
58	4526	E08FFM0001	CFE SUMINISTRADOR DE SERV. BÁSICOS	ENERGÍA ELÉCTRICA ALUMBRADO PÚB CFE SUMINISTRADOR DE SERVICIOS BÁSICO	50.3	12/08/2024
59	4526	E08FFM0002	PERSONA FÍSICA	MANTTO. UNIDADES SERV. MUNICIPAL	127.6	14/08/2024
60	4526	E08FFM0003	DURHAM AUTOMOTRIZ, S.A. DE C.V.	MANTTO. UNIDADES SERV. MUNICIPAL DURHAM AUTOMOTRIZ, S.A. DE C.V.	118.8	14/08/2024
61	4526	E08FFM0004	NÓMINA 2024 FORTAMUN	NOMINA 1RA. QNA AGOSTO 2024 FORTAMUN-DF	60.8	23/08/2024
62	4526	SIN DATO	SIN DATO	ORDEN JUDICIAL SEGÚN ESTADO DE CUENTA	0.5	29/08/2024
SUBTOTAL					3,253.8	
63	5946	E08FFM0009	PERSONA FÍSICA	COMBUSTIBLE PATRULLAS	1.8	30/08/2024
64	5946	E08FFM0010	PERSONA FÍSICA	COMBUSTIBLE DIESEL OBRAS PUB Y SERV. MPLES	120.8	30/08/2024
65	5946	E08FFM0005	NÓMINA 2024 FORTAMUN	NOMINA 2DA. QNA. AGOSTO 2024 FORTAMUN-DF	48.9	30/08/2024
66	5946	E08FFM0008	NÓMINA 2024 FORTAMUN	NOMINA 2DA. QNA. AGOSTO	5.7	30/08/2024
67	5946	E08FFM0014	2024 FONDO GENERAL PARTICIPABLE	DEVOLUCION RECURSOS A FONDO GRAL PART., ISR SALARIOS ENERO-AGOSTO	116.4	30/08/2024
68	5946	E08FFM0012	COMERCIALIZADORA FET, S.A. DE C.V.	MATERIAL ELÉCTRICO	85.3	30/08/2024

Gasto Federalizado

Núm. Cons	Terminación de la cuenta bancaria según registro contable	Póliza Contable	Beneficiario según registro contable	Concepto de pago según registro en auxiliar contable	Importe pagado según estado de cuenta	Fecha de pago según estado de cuenta
69	5946	E08FFM0013	COMERCIALIZADORA FET, S.A. DE C.V.	MATERIAL ELÉCTRICO	61.2	30/08/2024
SUBTOTAL					440.1	
70	9354	E090000001	ENERGÉTICOS SANTA ISABEL, S.A. DE C.V.	COMPRA DE COMBUSTIBLE PARA LA DIR. DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL MES DE SEPTIEMBRE	7.9	30/09/2024
71	9354	E09SDT0001	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL 2024	REINTEGRO DE RECURSO POR PRÉSTAMO EN PAGO DE ALUMBRADO PÚBLICO DE SEPTIEMBRE	50.6	30/09/2024
72	9354	E09SDT0002	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR 2024	PAGO DE NÓMINA DE 1A Y 2A QNA SEPTIEMBRE DIR. SEGURIDAD PÚBLICA	17.0	30/09/2024
73	9354	E09SDT0003	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR 2024	PAGO DE NÓMINA DE 1A QNA DE SEPTI A PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	20.0	30/09/2024
74	9354	E09SDT0004	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR 2024	PAGO DE NÓMINA DE 2A QNA DE SEPTI A PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	20.0	30/09/2024
75	9354	E10SDT0012	CFE SUMINISTRADOR DE SERV. BÁSICOS	CFE SUMINISTRADOR DE SERVICIOS BA PAGO DE ALUMBRADO PÚBLICO	48.9	04/10/2024
76	9354	E10SDT0013	NOMINA FORTAMUN 2024	PAGO DE NÓMINA DE 1A QNA OCTUBRE	6.5	06/10/2024
77	9354	E10SDT0014	ENERGÉTICOS SANTA ISABEL, SA DE CV	COMPLEMENTO DE COMBUSTIBLE DE SEPTIEMBRE PARA PATRULLAS	15.0	09/10/2024
78	9354	E10SDT0015	NOMINA FORTAMUN 2024	NOMINA DE 1A QNA OCTUBRE DIR. SEGURIDAD	8.5	15/10/2024
79	9354	E10SDT0017 E10SDT0024	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR 2024	PAGO DE NÓMINA DE 1A QNA DE OCT A PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	41.4	15/10/2024
80	9354	E10SDT0018	PERSONA FÍSICA	MANTENIMIENTOS DE PATRULLAS	9.0	25/10/2024
81	9354	E10SDT0019	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIÓN 2024	FGP24 POR PAGO DE RETENCIONES DE ISR POR SUELDOS DE POLICIAS OCTUBRE 2024	7.4	28/10/2024
82	9354	E10SDT0020	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR 2024	PAGO DE NÓMINA DE 2A QNA DE OCT A PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	40.0	30/10/2024
83	9354	E10SDT0021	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR 2024	PAGO DE NÓMINA DE 2A QNA DE OCT A PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	8.5	31/10/2024
84	9354	E10SDT0022	ENERGÉTICOS SANTA ISABEL, S.A. DE C.V.	COMBUSTIBLE DIESEL CAMIONES DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL MES DE OCTUBRE	53.0	31/10/2024
85	9354	E10SDT0023	ENERGÉTICOS SANTA ISABEL, S.A. DE C.V.	COMBUSTIBLE MAGNA PARA PATRULLAS DEL MES DE OCTUBRE 2024	39.7	31/10/2024
86	9354	D11SDT0001	SIN DATO	REINTEGRO DE RECURSO DE FFM 2024 A FFO 2024 POR PAGO DE ENERGÍA DE POZOS	165.9	07/11/2024
87	9354	E11SDT0002	CFE SUMINISTRADOR DE SERV. BÁSICOS	CFE SUMINSITRADOR DE SERVICIOS BA ENERGIA ELÉCTRICA DE POZOS DE AGUA POTAB	166.1	08/11/2024

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2024

Núm. Cons	Terminación de la cuenta bancaria según registro contable	Póliza Contable	Beneficiario según registro contable	Concepto de pago según registro en auxiliar contable	Importe pagado según estado de cuenta	Fecha de pago según estado de cuenta
88	9354	E11SDT0003	CFE SUMINISTRADOR DE SERV. BÁSICOS	CFE SUMINISTRADOR DE SERVICIOS BA PAGO DE ALUMBRADO PÚBLICO OCTUBRE	50.6	08/11/2024
89	9354	E11SDT0004	PERSONA FÍSICA	BATERÍA PARA PATRULLA	4.6	11/11/2024
90	9354	E11SDT0005	NÓMINA 2024	PAGO DE NÓMINA DE 1A QN NOVIEMBRE A PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	33.5	15/11/2024
91	9354	E11SDT0006	NÓMINA 2024	PAGO DE NÓMINA DE 1A QN NOVIEMBRE A PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	8.5	15/11/2024
92	9354	E11SDT0007	NÓMINA 2024	PAGO DE NÓMINA DE 1A QN NOVIEMBRE A PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	6.5	15/11/2024
93	9354	E11SDT0008	NÓMINA 2024	PAGO DE NÓMINA DE 1A QN NOVIEMBRE A PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	6.5	15/11/2024
94	9354	E11SDT0009	NÓMINA 2024	PAGO DE NÓMINA DE 1A QN NOVIEMBRE A PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	6.5	15/11/2024
95	9354	D110000016	SIN DATO	POR PAGO DE LA RETENCION DE ISR	13.8	15/11/2024
96	9354	E11SDT0010	NÓMINA 2024	PAGO DE NOMINA DE 1A QN NOVIEMBRE A PERSONAL DE SEGURIDAD PUBLICA	6.5	15/11/2024
97	9354	E11SDT0011	PERSONA FÍSICA	REPARACION Y MTTO DE PATRLLA 04	22.2	15/11/2024
98	9354	E11SDT0012	PERSONA FÍSICA	REPARACION Y MTTO DE GRUA MUNICIPAL	37.1	15/11/2024
99	9354	E11SDT0013	ENERGÉTICOS SANTA ISABEL, S.A. DE C.V.	SUMINSITRO DE COMBUSTIBLE DE NOVIEMBRE PARA UNIDADES DE SEGURIDAD PÚBLICA	63.0	29/11/2024
100	9354	E11SDT0014	NÓMINA 2024	PAGO DE NÓMINA DE 2A QN NOVIEMBRE A PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	33.5	29/11/2024
101	9354	E11SDT0015	NÓMINA 2024	PAGO DE NÓMINA DE 2A QN NOVIEMBRE A PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	6.5	29/11/2024
102	9354	E11SDT0016	NÓMINA 2024	PAGO DE NÓMINA DE 2A QN NOVIEMBRE A PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	6.5	29/11/2024
103	9354	E11SDT0017	NÓMINA 2024	PAGO DE NÓMINA DE 2A QN NOVIEMBRE A PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	6.5	29/11/2024
104	9354	E11SDT0018	NÓMINA 2024	PAGO DE NÓMINA DE 2A QN NOVIEMBRE A PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	4.9	29/11/2024
105	9354	E11SDT0019	NÓMINA 2024	PAGO DE NÓMINA DE 2A QN NOVIEMBRE A PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	6.5	29/11/2024
106	9354	E11SDT0020	FISM 2024	POR PAGO DE MTTO DE RETROEXC	58.0	29/11/2024
107	9354	E12SDT0001	PERSONA FÍSICA	PAGO DE MTTO DE UNIDAD RANGER DE SEGURIDAD PÚBLICA	6.9	02/12/2024
108	9354	E12SDT0002	PERSONA FÍSICA	REPARACION Y MTTO DE UNIDAD VOLTEO E-7176-A DE SERVICIOS MUNICIPALES	110.5	03/12/2024

Gasto Federalizado

Núm. Cons	Terminación de la cuenta bancaria según registro contable	Póliza Contable	Beneficiario según registro contable	Concepto de pago según registro en auxiliar contable	Importe pagado según estado de cuenta	Fecha de pago según estado de cuenta
109	9354	E12SDT0003	PERSONA FÍSICA	REPARACION Y MTTO DE UNIDAD VOLTEO XE-7180-A DE SERVICIOS MUNICIPALES	54.2	03/12/2024
110	9354	E12SDT0004	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR 2024	PAGO DE NÓMINA A PERSONAL DE SEGURIDAD	7.5	04/12/2024
111	9354	E12SDT0005	CFE SUMINISTRADOR DE SERV. BÁSICOS	PAGO DE ALUMBRADO PÚBLICO DE NOVIEMBRE	52.3	13/12/2024
112	9354	E12SDT0006	NÓMINA 2024	PAGO DE NÓMINA DE 1A QN DICIEMBRE A PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	38.0	13/12/2024
113	9354	E12SDT0007	NÓMINA 2024	PAGO DE NÓMINA DE 1A QN DICIEMBRE A PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	6.5	13/12/2024
114	9354	E12SDT0008	NÓMINA 2024	PAGO DE NÓMINA DE 1A QN DICIEMBRE A PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	6.5	13/12/2024
115	9354	E12SDT0009	NÓMINA 2024	PAGO DE NÓMINA DE 1A QN DICIEMBRE A PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	3.3	13/12/2024
116	9354	E12SDT0010	NÓMINA 2024	PAGO DE NÓMINA DE 1A QN DICIEMBRE A PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	5.5	13/12/2024
117	9354	E12SDT0011	NÓMINA 2024	PAGO DE NÓMINA DE 1A QN DICIEMBRE A PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	7.0	17/12/2024
118	9354	E12SDT0012	PERSONA FÍSICA	COMPRA DE LLANTAS PARA UNIDAD DE AGUA POTABLE	3.9	18/12/2024
119	9354	E12SDT0026	PERSONA FÍSICA	COMPRA DE LLANTAS TRASERAS PARA UNIDAD DE AGUA POTABLE	3.9	18/12/2024
120	9354	E12SDT0013	NÓMINA 2024	PAGO DE AGUINALDO Y PRIMA VACACIONAL A PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	57.3	20/12/2024
121	9354	E12SDT0014	NÓMINA 2024	PAGO DE AGUINALDO Y PRIMA VACACIONAL A PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	2.4	20/12/2024
122	9354	E12SDT0015	NÓMINA 2024	PAGO DE AGUINALDO Y PRIMA VACACIONAL A PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	2.4	20/12/2024
123	9354	E12SDT0016	NÓMINA 2024	PAGO DE AGUINALDO Y PRIMA VACACIONAL A PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	3.0	20/12/2024
124	9354	E12SDT0017	NÓMINA 2024	PAGO DE AGUINALDO Y PRIMA VACACIONAL A PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	7.5	24/12/2024
125	9354	E12SDT0018	COMISIÓN NACIONAL DEL AGUA	PAGO DE DERECHOS POR APROVECHAMIENTO DE AGUAS NACIONALES 3ER TRIM 2024	9.0	26/12/2024
126	9354	E12SDT0019	RETENCIÓN DE ISR POR SUELDOS Y SALARIOS 2024	PAGO DE RETENCIONES DE ISR POR SUELDOS Y SALARIOS DE NOVIEMBRE FFM24.	14.4	27/12/2024
127	9354	E12SDT0024	RETENCIÓN DE ISR POR SUELDOS Y SALARIOS 2024	PAGO DE RETENCIONES DE ISR DE SUELDOS Y SALARIOS DE DICIEMBRE 2024	17.6	27/12/2024
128	9354	E12SDT0024	RETENCIÓN DE ISR POR SUELDOS Y SALARIOS 2024	PAGO DE RETENCIONES DE ISR DE SUELDOS Y SALARIOS DE DICIEMBRE 2024	0.4	27/12/2024
129	9354	E12SDT0027	ENERGÉTICOS SANTA ISABEL, S.A. DE C.V.	SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE MAGNA PARA PATRULLAS DE DICIEMBRE	48.1	27/12/2024

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2024

Núm. Cons	Terminación de la cuenta bancaria según registro contable	Póliza Contable	Beneficiario según registro contable	Concepto de pago según registro en auxiliar contable	Importe pagado según estado de cuenta	Fecha de pago según estado de cuenta
130	9354	E12SDT0021	CFE SUMINISTRADOR DE SERV. BÁSICOS	PAGO DE ENERGÍA DE POZO BOMBA DE AGUA POTABLE	67.4	30/12/2024
131	9354	E12SDT0020	CFE SUMINISTRADOR DE SERV. BÁSICOS	PAGO DE ENERGÍA DE POZO 1 TEXOLOC	103.2	30/12/2024
132	9354	E12SDT0023	NÓMINA 2024	PAGO DE NÓMINA DE 2A QN DICIEMBRE A PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	6.5	31/12/2024
133	9354	E12SDT0023	NÓMINA 2024	PAGO DE NÓMINA DE 2A QN DICIEMBRE A PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	1.4	31/12/2024
134	9354	E12SDT0023	NÓMINA 2024	PAGO DE NÓMINA DE 2A QN DICIEMBRE A PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	5.3	31/12/2024
135	9354	E12SDT0023	NÓMINA 2024	PAGO DE NÓMINA DE 2A QN DICIEMBRE A PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA	43.8	31/12/2024
136	9354	E12SDT0022	CFE SUMINISTRADOR DE SERV. BÁSICOS	PAGO DE ALUMBRADO PÚBLICO DE DICIEMBRE	53.3	31/12/2024
137	9354	I12SDT0005	CFE SUMINISTRADOR DE SERV. BÁSICOS	REINTEGRO DE RECURSO POR PAGO DE ALUMBRADO PÚBLICO DE DICIEMBRE DE	-9.1	31/12/2024
138	9354	I12SDT0005	COMISIÓN NACIONAL DEL AGUA	PAGO DE DERECHOS POR APROVECHAMIENTO E AGUAS NACIONALES 3ER TRIM 2024.	-0.3	31/12/2024
SUBTOTAL					1,846.7	
TOTAL:					5,540.6	

FUENTE: Estados de cuenta bancarios y auxiliares contables.

NOTA: Las sumas parciales, totales y las variaciones porcentuales pueden no coincidir debido al redondeo de cifras.

2024-D-29049-19-1973-06-002 Pliego de Observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Federal por un monto de 5,540,626.73 pesos (cinco millones quinientos cuarenta mil seiscientos veintiséis pesos 73/100 M.N.), más las cargas financieras generadas desde su disposición hasta su reintegro a la Hacienda Pública Federal (TESOFE), por carecer de los expedientes unitarios que ampararon la adjudicación contratación y ejecución de 138 erogaciones financiadas con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2024 que fueron seleccionados para su revisión, lo que impidió la revisión de los procesos de adjudicación, contratación, ejecución y entrega; además, careció de la documentación comprobatoria del gasto que respalde su pago, y no acreditó que las adquisiciones y servicios se adjudicaron conforme a la normativa aplicable, que las acciones se ejecutaron de acuerdo con las especificaciones, plazos y montos pactados, ni que se recibieron conforme a lo contratado y a satisfacción de las áreas correspondientes; tampoco se acreditó que se encontraron inventariados y resguardados por el personal responsable de su operación, por lo tanto, no se acreditó que se cumplieron los objetivos del fondo; asimismo, no presentó la

documentación comprobatoria y justificativa del gasto que acredite que los recursos se pagaron en los conceptos de nómina conforme a los montos establecidos en el Tabulador de Remuneraciones Quincenales de Servidores Públicos, en incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 42, párrafo primero, 67, párrafo primero, y 70, fracción I; de la Ley de Coordinación Fiscal, artículo 37 y del Código Fiscal de la Federación, artículos 29 y 29-A.

Obra pública

Resultado núm. 4

El Municipio de San Damián Texóloc, Tlaxcala, careció de los expedientes unitarios que ampararon la adjudicación, contratación, ejecución y terminación de 31 erogaciones financiadas con recursos del FAISMUN del ejercicio fiscal 2024 que fueron seleccionados para su revisión, por un monto pagado de 8,026.6 miles de pesos, lo que impidió la revisión de los procesos de adjudicación, contratación, ejecución y terminación; careció de la documentación comprobatoria del gasto que respalde su pago, y no acreditó que las obras se adjudicaron conforme a la normativa aplicable, que los contratistas no se encontraron inhabilitados por resolución de la autoridad competente o en los supuestos del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación; que contaron con la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales emitida por el Servicio de Administración Tributaria (SAT) positiva y vigente; que las obras se ampararon en contratos debidamente formalizados que cumplieron con los requisitos establecidos en la normativa; que en los casos precedentes se entregó y garantizó el anticipo correspondiente; que se contó con la fianza de cumplimiento de dichos contratos; que las obras se ejecutaron de acuerdo con las especificaciones, plazos y montos pactados; además, que se encontraban comprendidas en los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y en el catálogo de obras y acciones de los lineamientos del fondo, por lo tanto no se pudo acreditar que se cumplieran los objetivos del fondo, en incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 42, párrafo primero, 67, párrafo primero, y 70, fracción I; de la Ley de Coordinación Fiscal, artículos 33 y 49, párrafo primero; del Código Fiscal de la Federación, artículos 29 y 29-A, y del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, numeral 3.1.3, fracción XI.

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2024

MUNICIPIO DE SAN DAMIÁN TEXÓLOC, TLAXCALA
 PAGOS REALIZADOS CON EL FAISMUN
 CUENTA PÚBLICA 2024
 (Miles de pesos)

Núm. Cons	Terminación de la cuenta bancaria según registro contable	Póliza Contable	Beneficiario según registro contable	Concepto de pago según registro en auxiliar contable	Importe pagado según estado de cuenta	Fecha de pago según estado de cuenta
1	4488	E02FIS0001	EDIF. CONSTRUCCIONES REMODELACIONES, SA DE CV	2024 FISM REH. Y CONSTRUCCIÓN ÁREA DEPORTIVA PARCELA ETAPA DOS	432.9	28/02/2024
2	4488	E02FIS0002	ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR	5.51 AL MILLAR EXP FISM2449001	2.1	29/02/2024
3	4488	E03FIS0001	PERSONA FÍSICA	EXP. FISM 2449 001 EST. 1 REH INFRAESTRUCTURA PUB MERCADO F-DA95	248.8	20/03/2024
4	4488	E03FIS0002	ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR	2024 FISM EXP. FISM 2449 001 EST. 1 REH. 5.51 AL MILLAR	1.2	20/03/2024
5	4488	E04FIS0001	PERSONA FÍSICA	2024 FISM EXP. FISM 2449010 REH. Y CONST RED DE AGUA POTABLE, DRENAJE	298.6	16/04/2024
6	4488	E04FIS0002	ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR	2024 FISM EXP. FISM 2449010 REH. Y CONST PAGO 5.51 AL MILLAR ORGANO DE FISCALIZAC	1.4	16/04/2024
7	4488	E05FIS0006	PERSONA FÍSICA	FISM24 EXP. FISM 2449001 REH. INFRAESTRU F-90BDA	328.4	02/05/2024
8	4488	E05FIS0001	PERSONA FÍSICA	2024 FISM EXP. FISM 2449010-A REHAB. Y CONST. D/RED DE AGUA POTABLE DREBAJE	371.0	02/05/2024
9	4488	E05FIS0002	EDIF. CONSTRUCCIONES REMODELACIONES, SA DE CV	2024 FISM EXP. FISM 2449001-A REH. Y CONST. AREA DEPORTIVA PARCELA ETAPA DOS	330.6	23/05/2024
10	4488	E05FIS0003	EDIF. CONSTRUCCIONES REMODELACIONES, SA DE CV	2024 FISM EXP. FISM 2449006 REH. CONT DRENAJE CALLE RUIZ CORTINEZ F-B11A	346.3	23/05/2024
11	4488	E05FIS0004	PERSONA FÍSICA	2024 FISM EXP. FISM 2449007 REH. DE INFRAESTRUCTURA PÚBLICA MERCADO F-38C7	469.6	23/05/2024
12	4488	E05FIS0005	PERSONA FÍSICA	2024 FISM EXP. FISM 2449005 REH. SERV. BASICO	346.4	23/05/2024
13	4488	E07FIS0001	ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR	2024 FISM 5.51 AL MILLAR OBRAS 2024 ORGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR	10.5	03/07/2024
14	4488	E07FIS0002	PERSONA FÍSICA	EXP. FISM2449009 REHABILITACIÓN CALLE ARBOLITOS F-774C8C1, EST. 1 FINIQUITO	144.2	03/07/2024
15	4488	E07FIS0006	PERSONA FÍSICA	FISM 2024 EXP. FISM2449001 REH. Y CONST RED DE AGUA DRENAJE Y PAVIMENTACIÓN	497.6	03/07/2024
16	4488	E07FIS0005	EDIF. CONSTRUCCIONES REMODELACIONES, SA DE CV	FISM 2024 EXP. FISM2449001 REH. Y CONST AREA DEPORTIVA LA PARCELA ETAPA DOS	102.3	03/07/2024
17	4488	E07FIS0003	EDIF. CONSTRUCCIONES REMODELACIONES, SA DE CV	FISM 2024 EXP. FISM2449004, REH. INFRAESTRUCTURA MUNICIPAL DEPORTIVA	529.5	03/07/2024
18	4488	E07FIS0004	EDIF. CONSTRUCCIONES REMODELACIONES, SA DE CV	FISM 2024 EXP. FISM2449006 REH. Y CONSTRUCCIÓN DRENAJE CALLE RUIZ CORTINEZ	346.4	03/07/2024
19	4488	E07FIS0007	ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR	FISM 2024 5.51 AL MILLA OBRAS JULIO ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR	7.7	03/07/2024

Gasto Federalizado

Núm. Cons	Terminación de la cuenta bancaria según registro contable	Póliza Contable	Beneficiario según registro contable	Concepto de pago según registro en auxiliar contable	Importe pagado según estado de cuenta	Fecha de pago según estado de cuenta
20	4488	E08FIS0001	PERSONA FÍSICA	2024 FISM2449010 REHAB. Y CONST. RED AGU	326.8	05/08/2024
21	4488	E08FIS0002	PERSONA FÍSICA	FISM2449010-1 REH. Y CONSTR. RED AGUA	472.0	05/08/2024
22	4488	E08FIS0003	ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR	2024 FISM ENTERERO 5.51 OBRAS AGOSTO ORGANO DE FISCALIZACION SUPERIOR	3.8	05/08/2024
SUBTOTAL					5,618.1	
23	5873	E08FIS0004	EDIF. CONSTRUCCIONES REMODELACIONES, S.A. DE C.V.	FISM2449005-1, REH. SERV. BÁSICOS	532.0	30/08/2024
24	5873	E08FIS0005	EDIF. CONSTRUCCIONES REMODELACIONES, S.A. DE C.V.	FISM2449004-1 REH. INFRAESTRUCTURA MPAL DEPORTIVA	266.8	30/08/2024
25	5873	E08FIS0006	ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR	FISM 5.51 AL MILLA OBRAS MES AGOSTO FISM 2024	3.8	30/08/2024
SUBTOTAL					802.6	
26	9363	E12SDT0028	PERSONA FÍSICA	PAGO ESTIMACIÓN 1 FINIQUITO DE LA OBRA DOP/FISM/24/49/02 RASTREO DE CAMINOS	334.0	10/12/2024
27	9363	E12SDT0030	PERSONA FÍSICA	PAGO ESTIMACIÓN 1 FINIQUITO DE LA OBRA DOP/FISM/24/49/01 REHA DRENAJE SANITARIO	295.8	17/12/2024
28	9363	E12SDT0032	GRUPO CONSTRUCTOR ZADAIRA, S. DE R.L. DE C.V.	PAGO ESTIMACIÓN 1 FINIQUITO DE LA OBRA DOP/FISM/24/49/003 REHAB CAMINO SACACOSE	320.1	24/12/2024
29	9363	E12SDT0033	PERSONA FÍSICA	PAGO ESTIMACIÓN 1 FINIQUITO DE LA OBRA DOP/FISM/24/49/04 PAVIMENTO DE ADOQUIN	329.6	30/12/2024
30	9363	E12SDT0034	PERSONA FÍSICA	PAGO ESTIMACIÓN 1 FINIQUITO DE LA OBRA DOP/FISM/24/49/05 RASTREO CAMINOS EJIDAL	318.5	30/12/2024
31	9363	E12SDT0028 E12SDT0030 E12SDT0032 E12SDT0033 E12SDT0034	ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR	FISM 5.51 AL MILLAR OBRAS MES DICIEMBRE FISM 2024	7.9	10/02/2025
SUBTOTAL					1,605.9	
TOTAL:					8,026.6	

FUENTE: Estados de cuenta bancarios y auxiliares contables.

NOTA: Las sumas parciales, totales y las variaciones porcentuales pueden no coincidir debido al redondeo de cifras.

2024-D-29049-19-1973-06-003 Pliego de Observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Federal por un monto de 8,026,615.59 pesos (ocho millones veintiséis mil seiscientos quince pesos 59/100 M.N.), más las cargas financieras generadas desde su disposición hasta su reintegro a la Hacienda Pública Federal (TESOFE), por carecer de los expedientes unitarios que ampararon

la adjudicación, contratación, ejecución y terminación de 31 erogaciones financiadas con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2024 que fueron seleccionados para su revisión, lo que impidió la revisión de los procesos de adjudicación, contratación, ejecución y terminación; careció de la documentación comprobatoria del gasto que respalde su pago, y no acreditó que las obras se adjudicaron conforme a la normativa aplicable, que las obras se ejecutaron de acuerdo con las especificaciones, plazos y montos pactados; además, 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, por lo tanto, no se acreditó que se cumplieron los objetivos del fondo, en incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 42, párrafo primero, 67, párrafo primero, y 70, fracción I; de la Ley de Coordinación Fiscal, artículos 33 y 49, párrafo primero; del Código Fiscal de la Federación, artículos 29 y 29-A, y del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, numeral 3.1.3, fracción XI.

Montos por Aclarar

Se determinaron 22,611,610.22 pesos pendientes por aclarar.

Buen Gobierno

Impacto de lo observado por la ASF para buen gobierno: Controles internos y Vigilancia y rendición de cuentas.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y los 3 restantes generaron:

3 Pliegos de Observaciones.

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 revisó un monto de 22,611.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de San Damián Texóloc, Tlaxcala, mediante los recursos del Gasto Federalizado, incluidas las Participaciones Federales 2024; 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 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; de la Ley de Coordinación Fiscal; del Código Fiscal de la Federación; del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, y del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, debido a que se observó que no presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto correspondiente a las operaciones seleccionadas de los recursos pagados con las Participaciones Federales a Municipios, 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, todos del ejercicio fiscal 2024, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 22,611.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Municipio de San Damián Texóloc, Tlaxcala, no realizó una gestión eficiente de los recursos del Gasto Federalizado, incluidas las Participaciones Federales de la Cuenta Pública 2024.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

Ing. Daniel Palacios Téllez

Lic. Marciano Cruz Ángeles

Comentarios de la Entidad Fiscalizada

La entidad fiscalizada no emitió comentarios con motivo de las reuniones celebradas durante la revisión.

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. Adquisiciones, arrendamientos y/o servicios
4. Obra pública

A continuación, se describen los procedimientos aplicables a las Auditorías Integrales a Recursos del Gasto Federalizado, incluidas las Participaciones Federales a Municipios, de la Cuenta Pública 2024 correspondientes a las operaciones seleccionadas de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios (PFM), del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN).

1.- 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 de las Participaciones Federales a Municipios (PFM), del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN), todas del ejercicio fiscal 2024, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento.

2.- Servicios Personales.

Verificar que las percepciones seleccionadas pagadas con las PFM y/o con el FORTAMUN del ejercicio fiscal 2024, correspondieron con el tabulador de sueldos autorizado por el municipio y que las percepciones y deducciones dispusieron del soporte y fundamento legal para su pago y que no se realizaron pagos por encima de lo autorizado.

3.- Adquisiciones, arrendamientos y/o servicios.

Verificar que el municipio adjudicó y contrató las adquisiciones, arrendamientos y/o servicios que se seleccionaron para su revisión, conforme a la normativa aplicable; además, para el caso de las adquisiciones, arrendamientos y/o servicios financiados con los recursos del FAISMUN, y que los conceptos de gasto se encontraron comprendidos en los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y en el catálogo de obras y acciones de los lineamientos del fondo.

Comprobar que el municipio contó con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto y con los entregables conforme a las especificaciones, plazos y cantidades pactadas de los bienes, arrendamientos y/o servicios que se seleccionaron para su revisión y, en caso contrario, que se aplicaron las penas convencionales.

4.- Obra pública.

Verificar que el municipio adjudicó y contrató las obras públicas y/o 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 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 de San Damián Texóloc, Tlaxcala.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

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

1. Ley General de Contabilidad Gubernamental: artículos 42, párrafo primero, 67, párrafo primero, y 70, fracción I
2. Ley de Coordinación Fiscal: artículos 33, 37 y 49, párrafo primero
3. Código Fiscal de la Federación: Código Fiscal de la Federación, artículos 29 y 29-A
4. Otras disposiciones de carácter general, específico, estatal, local o municipal: Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, artículos 59, fracción VII y 309.

Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, numeral 3.1.3, fracción XI.

Fundamento Jurídico de la ASF para Promover o Emitir Acciones y Recomendaciones

Las facultades de la Auditoría Superior de la Federación para promover o emitir las acciones y recomendaciones 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.