

Municipio de Xaltocan, Tlaxcala

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

Auditoría De Cumplimiento: 2024-D-29040-19-2001-2025

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 2001

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	22,793.7
Muestra Auditada	22,793.7
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 22,793.7 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 Xaltocan, 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 22,793.7 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 XALTOCAN, 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	17,652.2
Subtotal PFM 2024				17,652.2
2	Inversión pública	Construcción de techado en espacio multideportivo.	MXT/FISM/2024/01	810.0
3	Inversión pública	Construcción de pavimento con adocreto.	MXT/FISM/2024/21	804.0
Subtotal FAISMUN 2024				1,614.0
4	Servicios personales	Remuneraciones al personal.	No aplica	3,458.5
5	Servicios generales	Servicio de equipamiento de patrulla para seguridad pública.	Sin número	69.0
Subtotal FORTAMUN 2024				3,527.5
Total				22,793.7

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

Servicios Personales

Resultado núm. 2

El Municipio de Xaltocan, Tlaxcala, destinó recursos de las PFM 2024 por 17,652.2 miles de pesos para el pago de sueldos, compensaciones, prima vacacional, indemnizaciones y aguinaldos de 234 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 a

233 trabajadores se correspondieron con las plantillas de personal y tabuladores autorizados por el Cabildo; sin embargo, se identificó un trabajador cuyo puesto (coordinador de archivo) no se encuentra contemplado en la plantilla de personal autorizada por el Cabildo, del cual se realizaron pagos con recursos de las PFM 2024 de septiembre a diciembre de 2024 por 38.7 miles de pesos.

El Municipio de Xaltocan, Tlaxcala, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó las Actas de la Primera y Segunda Sesiones Ordinarias del Cabildo de fechas 3 de septiembre y 30 de diciembre de 2024, por medio de las cuales se autorizó el puesto no contemplado en la plantilla de personal autorizada por el Cabildo del trabajador al cual se le realizaron pagos con recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2024 de septiembre a diciembre de 2024 por 38,711.00 pesos, con lo que se solventa lo observado.

Resultado núm. 3

El Municipio de Xaltocan, Tlaxcala, destinó recursos del FORTAMUN 2024 por 3,458.5 miles de pesos para el pago de sueldos de 57 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 y sueldos pagados a 33 trabajadores se correspondieron con las plantillas de personal y tabuladores autorizados por el Cabildo; sin embargo, se identificaron 24 trabajadores a los que se les realizaron pagos superiores con recursos del FORTAMUN 2024 por 121.9 miles de pesos a los establecidos en los tabuladores autorizados por el Cabildo.

El Municipio de Xaltocan, 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 Cuarta Sesión Ordinaria de fecha 29 de octubre 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 los tabuladores autorizados por el Cabildo, a 24 trabajadores, por 121,915.00 pesos, con lo que se solventa lo observado.

Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

Resultado núm. 4

Con la revisión del rubro de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, se determinó el cumplimiento de la normativa en los casos siguientes:

- a) Con la revisión del expediente técnico para la contratación del servicio de equipamiento de patrulla para seguridad pública, financiado con recursos del FORTAMUN 2024 por 69.0 miles de pesos, seleccionada para su revisión, se constató que el Municipio de Xaltocan, Tlaxcala, por medio del Comité de

Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, lo adjudicó de manera directa de conformidad con la normativa, toda vez que se verificó que se respetó el monto máximo autorizado para esta modalidad de adjudicación.

- b) El proveedor adjudicado no se encontró inhabilitado 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) El procedimiento adquisitivo se amparó en un contrato sin número, el cual se encontró formalizado por las instancias participantes.
- d) Se constató documentalmente que el servicio de equipamiento de patrulla para seguridad pública se soportó con los registros contables y presupuestarios, transferencia electrónica, estado de cuenta bancario, factura, oficio de entrega y reportes fotográficos.

Resultado núm. 5

El Municipio de Xaltocan, Tlaxcala, para el servicio de equipamiento de patrulla para seguridad pública, financiado con recursos del FORTAMUN 2024 por 69.0 miles de pesos, no definió claramente en el contrato el número de serie, marca y modelo del vehículo para su equipamiento que permitiera identificar que éste se correspondiera con el pagado y presentado en la factura y en los reportes fotográficos y no proporcionó la documentación adicional que acreditara que el vehículo es propiedad del Municipio de Xaltocan, Tlaxcala; además, se verificó que el servicio fue prestado un día anterior a la firma del contrato.

El Municipio de Xaltocan, Tlaxcala, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó Fe de erratas relativa al contrato de prestación de servicios por el equipamiento de patrulla para seguridad pública de fecha 14 de julio de 2024, en la cual se modificó la cláusula segunda y el último párrafo del contrato para subsanar omisiones técnicas e incluir el número de serie, marca, modelo y equipamiento del vehículo, así como fecha de formalización del 13 de julio de 2024; además, anexó el resguardo de fecha 15 de enero de 2024, mediante el cual se acredita que el vehículo al que se le brindó el servicio de equipamiento de patrulla para seguridad pública, financiado con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2024 por 69,020.00 pesos es propiedad del Municipio de Xaltocan, Tlaxcala, con lo que se solventa lo observado.

Obra Pública

Resultado núm. 6

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 dos procedimientos de adjudicación de las obras públicas denominadas “Construcción de techado en espacio multideportivo” y “Construcción de pavimento con adocreto”, correspondientes a los contratos números MXT/FISM/2024/01 y MXT/FISM/2024/21, ejecutadas con recursos del FAISMUN 2024 por 810.0 miles de pesos y 804.0 miles de pesos, respectivamente, que totalizan 1,614.0 miles de pesos, seleccionadas para su revisión, se constató que el Municipio de Xaltocan, Tlaxcala, por medio de la Dirección de Obras Públicas, las adjudicó por invitación a cuando menos tres personas de conformidad con la normativa, toda vez que se verificó que se respetó el monto máximo autorizado para esta modalidad de adjudicación.
- b) Los contratistas adjudicados no se encontraron inhabilitados por resolución de la anteriormente denominada SFP, ahora 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 fueron debidamente formalizados por las instancias participantes y cumplieron con los requisitos establecidos en la normativa, y para el contrato número MXT/FISM/2024/01 se contó con las fianzas de cumplimiento y de vicios ocultos.
- d) Las obras públicas 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 aplicable, toda vez que las estimaciones pagadas están soportadas con las facturas, números generadores, notas de bitácora, 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) Los precios unitarios y conceptos revisados selectiva y documentalmente en las estimaciones se correspondieron con los pactados en el catálogo de conceptos de los contratos celebrados; 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.

- g) Las obras públicas se finiquitaron, fueron entregadas y recibidas a satisfacción del Municipio de Xaltocan, Tlaxcala.

Resultado núm. 7

El Municipio de Xaltocan, Tlaxcala, no proporcionó evidencia documental que acreditara que las obras públicas denominadas “Construcción de techado en espacio multideportivo” y “Construcción de pavimento con adocreto”, correspondientes a los contratos números MXT/FISM/2024/01 y MXT/FISM/2024/21, ejecutadas con recursos del FAISMUN 2024 por 810.0 miles de pesos y 804.0 miles de pesos, respectivamente, que totalizan 1,614.0 miles de pesos, beneficiaran directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social y en las zonas de atención prioritaria, por lo que no cumplieron con los objetivos del fondo.

El Municipio de Xaltocan, Tlaxcala, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó los informes anuales 2021 y 2025 de la Secretaría del Bienestar sobre la situación de pobreza y rezago social en el Municipio de Xaltocan, Tlaxcala, así como el Catálogo Nacional de Pueblos y Comunidades Indígenas y Afromexicanas, en el cual se contemplan las comunidades en donde se ejecutaron las obras públicas denominadas “Construcción de techado en espacio multideportivo” y “Construcción de pavimento con adocreto”, correspondientes a los contratos números MXT/FISM/2024/01 y MXT/FISM/2024/21, ejecutadas con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2024 por 810,000.00 pesos y 804,000.00 pesos, respectivamente, que totalizan 1,614,000.00 pesos, por lo que las obras públicas beneficiaron directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, con lo que se solventa lo observado.

Resultado núm. 8

El Municipio de Xaltocan, Tlaxcala, no proporcionó las fianzas de cumplimiento ni de vicios ocultos del contrato número MXT/FISM/2024/21, relativo a la obra pública denominada “Construcción de pavimento con adocreto”, ejecutada con recursos del FAISMUN 2024 por 804.0 miles de pesos.

El Municipio de Xaltocan, Tlaxcala, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la fianza de cumplimiento y vicios ocultos del contrato número MXT/FISM/2024/21, relativo a la obra pública denominada “Construcción de pavimento con adocreto”, 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 804,000.00 pesos, con lo que se solventa lo observado.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 8 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 22,793.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Xaltocan, 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 observó la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Xaltocan, Tlaxcala, realizó, en general, una gestión adecuada 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

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. Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios
4. 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.

Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

Verificar que el municipio adjudicó y contrató las adquisiciones, arrendamientos y servicios que se seleccionaron para su revisión, conforme a la normativa aplicable.

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 servicios que se seleccionaron para su revisión y, en caso contrario, que se aplicaron las penas convencionales.

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 Xaltocan, Tlaxcala.