



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA



ENTE FISCALIZABLE: SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES (INGRESOS DERIVADOS DE FUENTES LOCALES)

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																						
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																										
OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS																																																													
1	3	Número de Contrato:SI/INFRA/046 /25 Modalidad de ejecución: Adjudicación Directa Información: Fecha del contrato 11/jul/2025	Periodo Contratado: Del: 12-jul-2025 Al: 9-oct-2025	PAGO DE CONCEPTOS QUE NO CUMPLEN CON LAS ESPECIFICACIONES TÉCNICAS CONTRATADAS Nombre de la obra Sustitución de pavimento con adoquín en calle progreso (primera etapa) Ubicación: Jesús Tepactepec Localidad: Nativitas Municipio: Nativitas, Tlaxcala Ejecutor: MELFER CONSTRUCCIÓN S.A. de C.V. (Ángel Lima Cruz) con RFC: MCO120227IL0 Residente de Obra: Arq. Gustavo Antonio Ortiz González Fecha de Visita Física: 19/feb/2026	Contratado:\$1,001,661.07 Devengado: \$1,001,661.07	661.0720,381.97	De los pagos realizados al contratista MELFER CONTRUCCIÓN S.A. de C.V. (Ángel Lima Cruz) con RFC: MCO120227IL0, mediante las transferencias y con los CFDI, correspondiente a las estimaciones número 1, 2, 3, se determinó concepto pagado que no cumple con especificaciones técnicas estimadas a la fecha de visita física realizada el 19 de febrero de 2026: Se detalla el número de cuenta bancaria y a los pagos realizados de la obra al periodo de revisión, se muestran en la siguiente tabla: CUENTA BANCARIA: ****8297 BANCO: SANTANDER <table><tr><th>PÓLIZA</th><th>FECHA</th><th>ESTIMACIONES</th><th>REFERENCIA / FECHA</th><th>CFDI</th><th>PAGADO</th><th>RETENCIÓN 5 ó 5.51 AL MILLAR</th><th>AMORTIZACIÓN</th><th>IMPORTE</th></tr><tr><td>EG - 8000495</td><td>13/08/2025</td><td>ANT</td><td>****085 13/08/2025</td><td>****B65C</td><td>\$300,498.32</td><td>\$0.00</td><td>\$0.00</td><td>\$300,498.32</td></tr><tr><td>EG - 10002031</td><td>29/10/2025</td><td>E-1</td><td>****2028 29/10/2025</td><td>****D5DD</td><td>\$275,155.22</td><td>\$1,704.80</td><td>\$118,654.29</td><td>\$276,860.02</td></tr><tr><td>EG - 11001098</td><td>18/11/2025</td><td>E-2</td><td>****4684 18/11/2025</td><td>****7E9E</td><td>\$176,777.35</td><td>\$1,095.27</td><td>\$76,231.13</td><td>\$177,872.62</td></tr><tr><td>EG - 12001482</td><td>16/12/2025</td><td>E-3</td><td>****2804 16/12/2025</td><td>****74B7</td><td>\$244,912.68</td><td>\$1,517.43</td><td>\$105,612.90</td><td>\$246,430.11</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>Totales</td><td>\$997,343.57</td><td>\$4,317.50</td><td>\$300,498.32</td><td>\$1,001,661.07</td></tr></table> Por un importe observado de: \$20,381.97, del concepto Cinturones de concreto simple de 12x30 cm con una resistencia de f'c= 200kg/cm2, excavación, rellenos, cimbrado y descimbrado, acabado en su superficie pulido fino con volteador, elaboración del concreto, colado, vibrado y curado. Incluye: materiales, mano de obra, herramienta y equipo. P.U.O.T., toda vez que, derivado de la visita física, se verificó mediante realización de cala que los cinturones tienen una profundidad o altura de 13 cm no cumpliendo con la altura de 30 cm, correspondiente a la estimación número 3.	PÓLIZA	FECHA	ESTIMACIONES	REFERENCIA / FECHA	CFDI	PAGADO	RETENCIÓN 5 ó 5.51 AL MILLAR	AMORTIZACIÓN	IMPORTE	EG - 8000495	13/08/2025	ANT	****085 13/08/2025	****B65C	\$300,498.32	\$0.00	\$0.00	\$300,498.32	EG - 10002031	29/10/2025	E-1	****2028 29/10/2025	****D5DD	\$275,155.22	\$1,704.80	\$118,654.29	\$276,860.02	EG - 11001098	18/11/2025	E-2	****4684 18/11/2025	****7E9E	\$176,777.35	\$1,095.27	\$76,231.13	\$177,872.62	EG - 12001482	16/12/2025	E-3	****2804 16/12/2025	****74B7	\$244,912.68	\$1,517.43	\$105,612.90	\$246,430.11					Totales	\$997,343.57	\$4,317.50	\$300,498.32	\$1,001,661.07
PÓLIZA	FECHA	ESTIMACIONES	REFERENCIA / FECHA	CFDI	PAGADO	RETENCIÓN 5 ó 5.51 AL MILLAR	AMORTIZACIÓN	IMPORTE																																																					
EG - 8000495	13/08/2025	ANT	****085 13/08/2025	****B65C	\$300,498.32	\$0.00	\$0.00	\$300,498.32																																																					
EG - 10002031	29/10/2025	E-1	****2028 29/10/2025	****D5DD	\$275,155.22	\$1,704.80	\$118,654.29	\$276,860.02																																																					
EG - 11001098	18/11/2025	E-2	****4684 18/11/2025	****7E9E	\$176,777.35	\$1,095.27	\$76,231.13	\$177,872.62																																																					
EG - 12001482	16/12/2025	E-3	****2804 16/12/2025	****74B7	\$244,912.68	\$1,517.43	\$105,612.90	\$246,430.11																																																					
				Totales	\$997,343.57	\$4,317.50	\$300,498.32	\$1,001,661.07																																																					
NORMATIVIDAD INCUMPLIDA		• Artículos 58, 59, 60 de la Ley de Obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.																																																											



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA



ENTE FISCALIZABLE: SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES (INGRESOS DERIVADOS DE FUENTES LOCALES)

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																				
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																								
2	8	Número de Contrato:SI/INFRA/130 /25	Periodo Contratado:	Nombre de la obra	Contratado: \$1,435,584.00	\$6,171.84	De los pagos realizados al contratista Luis Alberto Hernández Águila con RFC: HEAL910513169, mediante las transferencias y con los CFDI, correspondiente a la estimación número 1, se determinó volumen pagado no ejecutado a la fecha de visita física realizada el 24 de febrero de 2026, ya que se consideran medidas superiores en los números generadores a los físicamente ejecutados.																																				
		Modalidad de ejecución: Adjudicación Directa	Del: 4-oct-2025	Construcción de techumbre en cancha de usos múltiples y rehabilitación de muro	Devengado: \$586,741.49			Se detalla el número de cuenta bancaria y a los pagos realizados de la obra al periodo de revisión, se muestran en la siguiente tabla:																																			
		Información:	Al: 31-ene-2026	Ubicación: Colonia del Valle	Saldo por cancelar: \$848,842.51		CUENTA BANCARIA: ****8297 BANCO: SANTANDER																																				
		Fecha del contrato 3/oct/2025		Localidad: Cuapixtla			<table><tr><th>PÓLIZA</th><th>FECHA</th><th>ESTIMACIONES</th><th>REFERENCIA / FECHA</th><th>CFDI</th><th>PAGADO</th><th>RETENCIÓN 5 ó 5.51 AL MILLAR</th><th>AMORTIZACIÓN</th><th>IMPORTE</th></tr><tr><td>EG - 10001376</td><td>22/10/2025</td><td>ANT</td><td>****9972-22/10/2025</td><td>****9035</td><td>\$430,675.20</td><td>0.00</td><td>0.00</td><td>430,675.20</td></tr><tr><td>EG - 12002516</td><td>22/12/2025</td><td>E-1</td><td>****8053-22/12/2025</td><td>****7D86</td><td>\$155,105.29</td><td>961.00</td><td>66,885.55</td><td>156,066.29</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>Totales</td><td>\$585,780.49</td><td>\$961.00</td><td>\$66,885.55</td><td>\$586,741.49</td></tr></table>	PÓLIZA	FECHA	ESTIMACIONES	REFERENCIA / FECHA	CFDI	PAGADO	RETENCIÓN 5 ó 5.51 AL MILLAR	AMORTIZACIÓN	IMPORTE	EG - 10001376	22/10/2025	ANT	****9972-22/10/2025	****9035	\$430,675.20	0.00	0.00	430,675.20	EG - 12002516	22/12/2025	E-1	****8053-22/12/2025	****7D86	\$155,105.29	961.00	66,885.55	156,066.29					Totales	\$585,780.49	\$961.00	\$66,885.55	\$586,741.49
PÓLIZA	FECHA	ESTIMACIONES	REFERENCIA / FECHA	CFDI	PAGADO	RETENCIÓN 5 ó 5.51 AL MILLAR	AMORTIZACIÓN	IMPORTE																																			
EG - 10001376	22/10/2025	ANT	****9972-22/10/2025	****9035	\$430,675.20	0.00	0.00	430,675.20																																			
EG - 12002516	22/12/2025	E-1	****8053-22/12/2025	****7D86	\$155,105.29	961.00	66,885.55	156,066.29																																			
				Totales	\$585,780.49	\$961.00	\$66,885.55	\$586,741.49																																			
				Municipio: Cuapixtla, Tlaxcala			Por 129.93 kg faltantes de un total estimado de 438.6 kg de acero de refuerzo en estructuras con varilla fy= 4200 kg/cm2 , No. 3 (3/8" de diámetro), incluye: suministro, habilitado, armado, traslapes, ganchos, silletas y desperdicios., por un importe observado de: \$6,171.84, derivado a que, se detectó duplicidad de piezas de estribos de estructura con cimentación, correspondiente a la estimación número 1.																																				
				Ejecutor: Luis Alberto Hernández Águila con RFC: HEAL910513169																																							
				Residente de Obra: Ing. Miguel Ángel Flores León																																							
				Fecha de Visita Física: 24/feb/2026																																							
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	• Artículos 58, 59, 60 de la Ley de Obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.																																								



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA



ENTE FISCALIZABLE: SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES (INGRESOS DERIVADOS DE FUENTES LOCALES)

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																											
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																															
3	9	Número de Contrato: SI/INFRA/156/25 Modalidad de ejecución: Invitación a Cuando Menos Tres Personas Información: Fecha del contrato 3/nov/2025	Periodo Contratado: Del: 4-nov-2025 Al: 2-abr-2026	OBRAS Y/O CONCEPTOS PAGADOS NO FISCALIZADOS POR OCULTAMIENTO DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE SU EJECUCIÓN Nombre de la obra Construcción de panteón municipal (primera etapa) Ubicación: Calle Sin Nombre Localidad: San Damián Texoloc Municipio: San Damián Texoloc, Tlaxcala Ejecutor: FIRLA Constructor y Edificaciones S.A de C.V. (C. Erick Bryan Corona González) con RFC: FCE1810293E4 Residente de Obra: Ing. José Carlos Méndez Ramírez Fecha de Visita Física: 16/feb/2026	Contratado: \$3,194,259.21 Devengado: \$658,277.78 Importe devengado por otro fondo: \$300,00.01 Importe por cancelar: \$2,235,981.42	\$958,277.78	De los pagos realizados al contratista FIRLA Constructor y Edificaciones S.A. de C.V. (C. Erick Bryan Corona González) con RFC: FCE1810293E4, mediante las transferencias y con los CFDI, correspondiente a la estimación número 1, se determinó obras y/o conceptos pagados no fiscalizados por ocultamiento de documentación comprobatoria de su ejecución a la fecha de visita física realizada el 16 de febrero de 2026. Se detalla el número de cuenta bancaria y a los pagos realizados de la obra al periodo de revisión, se muestran en la siguiente tabla: CUENTA BANCARIA: ****8297 BANCO: SANTANDER <table><tr><th>PÓLIZA</th><th>FECHA</th><th>ESTIMACIONES</th><th>REFERENCIA / FECHA</th><th>CFDI</th><th>PAGADO</th><th>RETENCIÓN 5 ó 5.51 AL MILLAR</th><th>AMORTIZACIÓN</th><th>IMPORTE</th></tr><tr><td>EG - 12003221</td><td>24/12/2025</td><td>E-1</td><td>****9050 - 24/12/2025</td><td>****f328</td><td>\$655,440.37</td><td>\$2,837.41</td><td>\$0.00</td><td>\$658,277.78</td></tr><tr><td colspan="5">Totales</td><td>\$655,440.37</td><td>\$2,837.41</td><td>\$0.00</td><td>\$658,277.78</td></tr></table> El Ente no presentó el total de la documentación técnica justificativa que acredite la procedencia del pago de la obra 'Construcción de panteón municipal (primera etapa)', no obstante que fue solicitada mediante requerimiento DAEE/153/2026; por lo anterior dicha irregularidad imposibilita y limita la revisión, cuantificación e identificación de los trabajos para la fiscalización de los recursos del fondo que integra la cuenta pública por ocultamiento de documentación comprobatoria de su ejecución, careciendo de certeza que el pago efectuado corresponda a los trabajos ejecutados, por un importe observado de \$958,277.78. Por lo que una vez presentada la documentación técnica justificativa de la obra será revisada y se determinaran las irregularidades que deriven.	PÓLIZA	FECHA	ESTIMACIONES	REFERENCIA / FECHA	CFDI	PAGADO	RETENCIÓN 5 ó 5.51 AL MILLAR	AMORTIZACIÓN	IMPORTE	EG - 12003221	24/12/2025	E-1	****9050 - 24/12/2025	****f328	\$655,440.37	\$2,837.41	\$0.00	\$658,277.78	Totales					\$655,440.37	\$2,837.41	\$0.00	\$658,277.78
PÓLIZA	FECHA	ESTIMACIONES	REFERENCIA / FECHA	CFDI	PAGADO	RETENCIÓN 5 ó 5.51 AL MILLAR	AMORTIZACIÓN	IMPORTE																										
EG - 12003221	24/12/2025	E-1	****9050 - 24/12/2025	****f328	\$655,440.37	\$2,837.41	\$0.00	\$658,277.78																										
Totales					\$655,440.37	\$2,837.41	\$0.00	\$658,277.78																										
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	• Artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. • Artículos 58, 59, 60, 78 de la Ley de Obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. • Artículo 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.																															
3 TOTAL DE OBSERVACIONES.																																		