



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



ENTE FISCALIZABLE: SECRETARÍA DE ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y VIVIENDA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES (INGRESOS DERIVADOS DE FUENTES LOCALES)

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																		
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																						
EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS																									
1	4	Póliza PA - 7000256	03/07/2025	INCUMPLIMIENTO A LA NORMATIVA Factura CFDI DB298E Estimación 1 por la Construcción de 14 Unidades Básicas de Vivienda de 42m2 del Contrato SOTYV-DV-001-IDFL-2025, Varios Municipios	1,207,883.16		De la revisión a los registros contables y presupuestales que forman parte de la cuenta pública del Poder Ejecutivo , en relación a las obligaciones contraídas y enteradas de las operaciones realizadas por la Secretaría de Ordenamiento Territorial y Vivienda , se identificó que a la fecha, los responsables del seguimiento y aplicación de los recursos de la Secretaría; no efectuaron la retención y entero del 5.51 al millar respecto a la ejecución de las obras ejecutadas en el ejercicio fiscal 2025, incumpliendo a lo establecido en el Artículo 23, fracción XXXIV de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, que a la letra establece: “Para la revisión y fiscalización superior de la Cuenta Pública, el OFS tendrá las atribuciones siguientes: ...XXXIV. Verificar que los entes fiscalizables retengan el cinco punto cincuenta y uno al millar del monto de las obras contratadas por concepto de inspección, supervisión y vigilancia de las mismas. Estos recursos serán enterados al OFS para su administración” , por lo que, de no considerar dicha inconsistencia, repercutirá en un sobregiro de las finanzas públicas y la omisión del reconocimiento de las obligaciones financieras de la Secretaría.																		
		Póliza PA - 7001228	23/07/2025	Factura CFDI 695F4B Estimación 2 por la Construcción de 14 Unidades Básicas de Vivienda de 42m2 del Contrato SOTYV-DV-001-IDFL-2025, Varios Municipios.	1,192,911.93		No obstante, es conveniente mencionar que si bien efectúan las retenciones correspondientes del 5 al millar , lo anterior en cumplimiento a lo establecido por el Código Financiero del Estado de Tlaxcala, esto, no los exime de la obligación antes mencionada.																		
		Póliza PA - 8000741	14/08/2025	Factura CFDI D886A4 Estimación 3 por la Construcción de 14 Unidades Básicas de Vivienda de 42m2 del Contrato SOTYV-DV-001-IDFL-2025, Varios Municipios.	1,020,231.42		De igual forma se precisa que durante el ejercicio fiscal 2025 se signaron 4 contratos para la ejecución de obra, con cargo a los recursos "Ingresos Derivados de Fuentes Locales" , por un importe devengado al 31 de diciembre de 2025 de \$19,314,040.43 .																		
		Póliza PA - 9000480	08/09/2025	Factura CFDI 9B92F5 Estimación 4 por la Construcción de 14 Unidades Básicas de Vivienda de 42m2	1,060,751.00		Se detalla: <table><tr><th>No.</th><th>Contrato</th><th>Monto Contratado</th></tr><tr><td>1</td><td>SOTYV-DV-001-IDFL-2025</td><td>5,957,368.80</td></tr><tr><td>2</td><td>SOTYV-DV-002-IDFL-2025</td><td>5,982,312.73</td></tr><tr><td>3</td><td>SOTYV-DV-010-IDFL-2025</td><td>5,244,053.79</td></tr><tr><td>4</td><td>SOTYV-DV-011-IDFL-2025</td><td>2,130,305.11</td></tr><tr><td colspan="2">Total</td><td>19,314,040.43</td></tr></table>	No.	Contrato	Monto Contratado	1	SOTYV-DV-001-IDFL-2025	5,957,368.80	2	SOTYV-DV-002-IDFL-2025	5,982,312.73	3	SOTYV-DV-010-IDFL-2025	5,244,053.79	4	SOTYV-DV-011-IDFL-2025	2,130,305.11	Total		19,314,040.43
No.	Contrato	Monto Contratado																							
1	SOTYV-DV-001-IDFL-2025	5,957,368.80																							
2	SOTYV-DV-002-IDFL-2025	5,982,312.73																							
3	SOTYV-DV-010-IDFL-2025	5,244,053.79																							
4	SOTYV-DV-011-IDFL-2025	2,130,305.11																							
Total		19,314,040.43																							



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



ENTE FISCALIZABLE: SECRETARÍA DE ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y VIVIENDA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES (INGRESOS DERIVADOS DE FUENTES LOCALES)

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		Póliza PA - 10001609	20/10/2025	del Contrato SOTYV-DV-001-IDFL-2025, Varios Municipios Factura CFDI 73602A Estimación 5, por la Construcción de 16 Unidades Básicas de vivienda de 42m2 del Contrato SOTYV-DV-001-IDFL-2025, Varios Municipios	693,932.78		
		Póliza PA - 10001610	20/10/2025	Factura CFDI 73602A Estimación 5 por la Construcción de 16 Unidades Básicas de Vivienda de 42m2 del Contrato SOTYV-DV-001-IDFL-2025, Varios Municipios	31,644.35		
		Póliza PA - 11000792	12/11/2025	Factura CFDI 3C2B5C Estimación 6 por la Construcción de 16 Unidades Básicas de Vivienda de 42m2 del Contrato SOTYV-DV-001-IDFL-2025, Varios Municipios.	5,343.02		
		Póliza PA - 11000793	12/11/2025	Factura CFDI 3C2B5C Estimación 6 por la Construcción de 16 Unidades Básicas de	466,594.60		



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



ENTE FISCALIZABLE: SECRETARÍA DE ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y VIVIENDA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES (INGRESOS DERIVADOS DE FUENTES LOCALES)

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		Póliza PA - 12003859	29/12/2025	Vivienda de 42m2 del Contrato SOTYV-DV-001-IDFL-2025, Varios Municipios. Provisión factura CFDI 891FB1, Estimación 7 Finiquito por la Construcción de 16 Unidades Básicas de Vivienda de 42m2 del Contrato SOTYV-DV-001-IDFL-2025, Varios Municipios	278,076.54		
		Póliza PA - 7000642	14/07/2025	Factura CFDI 54884D Estimación 1, por la Construcción de 14 Unidades Básicas de Vivienda de 42m2 del Contrato SOTYV-DV-002-IDFL-2025, Varios Municipios.	1,399,350.26		
		Póliza PA - 8001091	20/08/2025	Factura CFDI 8E4C97 Estimación 2 por la Construcción de 14 Unidades Básicas de Vivienda de 42m2 del Contrato SOTYV-DV-002-IDFL-2025, Varios Municipios	905,461.00		
		Póliza PA - 9002057	25/09/2025	CFDI C42F53 Estimación 3 por la Construcción de 14 Unidades	913,272.97		



**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORÍA FINANCIERA**



ENTE FISCALIZABLE: SECRETARÍA DE ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y VIVIENDA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES (INGRESOS DERIVADOS DE FUENTES LOCALES)

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		Póliza PA - 11000796	12/11/2025	Básicas de Vivienda de 42m2 del Contrato SOTYV-DV-002-IDFL-2025, Varios Municipios Factura CFDI 2BDECD Estimación 4 por la Construcción de 16 Unidades Básicas de Vivienda de 42m2 del Contrato SOTYV-DV-002-IDFL-2025, Varios Municipios	1,209,471.47		
		Póliza PA - 12001637	11/12/2025	Factura CFDI A9FB84 Estimación 5 por la Construcción de 16 Unidades Básicas de Vivienda de 42m2 del Contrato SOTYV-DV-002-IDFL-2025, Varios Municipios	756,204.67		
		Póliza PA - 12001639	11/12/2025	Factura CFDI A9FB84 Estimación 5 por la Construcción de 16 Unidades Básicas de Vivienda de 42m2 del Contrato SOTYV-DV-002-IDFL-2025, Varios Municipios.	50,763.27		
		Póliza PA - 12001640	11/12/2025	Factura CFDI A9FB84 Estimación 5 por la Construcción	129,322.90		



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



ENTE FISCALIZABLE: SECRETARÍA DE ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y VIVIENDA

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES (INGRESOS DERIVADOS DE FUENTES LOCALES)

PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		Póliza PA - 12003860	29/12/2025	de 16 Unidades Básicas de Vivienda de 42m2 del Contrato SOTYV-DV-002-IDFL-2025, Varios Municipios. Provisión factura CFDI 11A768 Estimación 6 Finiquito por la Construcción de 16 Unidades Básicas de Vivienda de 42m2 del Contrato SOTYV-DV-002-IDFL-2025, Varios Municipios	618,466.19		
		Póliza PA - 12000276	04/12/2025	Factura CFDI FD6E08 Estimación 1 por la Construcción de 14 Unidades Básicas de Vivienda de 42m2 del Contrato SOTYV-DV-010-IDFL-2025, Varios Municipios.	530,529.12		
		Póliza PA - 12000283	04/12/2025	Factura CFDI 9F03F7 Estimación 2 por la Construcción de 14 Unidades Básicas de Vivienda de 42m2 del Contrato SOTYV-DV-010-IDFL-2025, Varios Municipios	560,818.71		
		Póliza PA - 12003891	29/12/2025	Provisión factura CFDI 7DEE9A	4,152,705.96		



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



ENTE FISCALIZABLE: SECRETARÍA DE ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y VIVIENDA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES (INGRESOS DERIVADOS DE FUENTES LOCALES)

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		Póliza PA - 12003881	29/12/2025	Estimación 3, CFDI 9E4FD7 Estimación 4, CFDI 487F82 Estimación 5, CFDI BEC07E Estimación 6 Finiquito, Construcción de 14 Unidades Básicas de Vivienda de 42m2 del Contrato SOTYV-DV-010- IDFL-2025, Varios Municipios Provisión factura CFDI DDE6BD Estimación 1, CFDI 15D4C5 Estimación 2, CFDI E9BC34 Estimación 3 Finiquito, Construcción de 16 Cuarto Dormitorio de 14.80 m2 Alma de Acero del Contrato SOTYV- DV-011-IDFL- 2025, Tlaxco	2,130,305.11		
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 23 fracción XXXIV de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 152 primer y segundo párrafo y 153 primer párrafo del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025.				
1 TOTAL DE OBSERVACIONES.							