



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



ENTE FISCALIZABLE: CHIAUTEMPAN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
CONTROL INTERNO							
1	1	Cuestionario de Control Interno	Ejercicio Fiscal 2025	Control Interno			Del análisis a la evidencia documental proporcionada por el municipio de Chiautempan, Tlaxcala , relativa a las respuestas del Cuestionario de Control Interno y aplicado el instrumento de valoración determinado para la revisión, se detectó que el control interno del Municipio de Chiautempan se encuentra en nivel bajo . En razón de lo expuesto, este Ente Fiscalizador, considera que aún y cuando la entidad fiscalizada ha realizado y gestionado acciones para la implementación de un sistema de control interno, éstas no han sido suficientes para establecer un sistema que esté integrado con los procesos institucionales y sujeto a la autoevaluación y mejora continua, por lo que es necesario reforzar la cultura en materia de control interno y administración de riesgos, para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la normativa y la transparencia en su gestión. En este sentido, es necesario reforzar: Ambiente de Control No cuenta con Código de Ética y Código de Conducta formalizados. No existe evidencia suficiente de su difusión ni de la aceptación formal por parte del personal. No se cuenta con Comité de Ética e Integridad. No existen comités en materia de Administración de Riesgos, Control y Desempeño Institucional y Obras Públicas. No se cuenta con manual de recursos humanos, catálogo de puestos, programa de capacitación ni evaluación del desempeño. La carencia de esto u omisión de controles, representa un riesgo institucional que pueden detonar posibles actos de corrupción, conflicto de intereses y falta de integridad en el servicio público. Administración de Riesgos No se tiene formalmente establecido un Comité de Administración de Riesgos. No se encuentran identificados, evaluados ni documentados los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales. No existe metodología para la administración de riesgos ni plan de mitigación. No se cuenta con lineamientos para la identificación de riesgos de corrupción. Los riesgos institucionales derivan en que no se pueden prevenir eventos que afecten el cumplimiento de objetivos, así como la probabilidad de pérdidas financieras, operativas y legales. Actividades de Control No se acreditan controles para asegurar el cumplimiento del Plan de Desarrollo Municipal. No existe Comité de Tecnologías de la Información. No se cuenta con inventario de software, licencias, políticas de seguridad informática ni programa de adquisiciones tecnológicas. La carencia de controles representa riesgos institucionales que pueden traducirse en la pérdida, alteración o uso indebido de información. Información y Comunicación No se elabora un informe periódico sobre el estado que guarda el Sistema de Control Interno. No existe plan de recuperación ante desastres informáticos. Esto representa riesgos institucionales que afectan la toma de decisiones, así como el seguimiento institucional. Supervisión No se realizan auditorías internas ni externas sobre procesos relevantes. No se da seguimiento a las acciones derivadas de las autoevaluaciones. No existen controles específicos para supervisar áreas susceptibles a actos de corrupción. Se requiere atender las áreas de oportunidad que fortalezcan el Sistema de Control Interno Institucional.
		Cédula de Evaluación de Control Interno	17/02/2026	Requerimiento			



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



ENTE FISCALIZABLE: CHIAUTEMPAN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																																																																					
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																																																									
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA		Artículos 33 fracción I y 41 fracción XI de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala y Apartado 3 Sección 3 del Marco Integrado de Control Interno (MICI)																																																																																																								
EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS																																																																																																												
2	2	D10IF10023	01/10/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$531,735.00		De la revisión y análisis efectuado a la información financiera del municipio de Chiautempan, Tlaxcala, se detectó que, al 31 de diciembre del 2025 la cuenta contable 2.1.1.2.3.16 “2025 Proveedores de bienes y servicios”, reporta saldo pendiente por pagar de \$1,145,613.69 originado por obligaciones financieras generadas en los meses de mayo a octubre y diciembre del 2025, a través de diversas pólizas de registro contable; sin embargo, es de mencionar que la cuenta contable en mención, muestra saldo contrario a la naturaleza de la cuenta por \$12,946.41 correspondiente a la ficha por pagar FGP25 SERVICIOS, que deriva de errores de registros contables a través de reintegros de recursos. Por lo cual, el saldo real de la cuenta contable 2.1.1.2.3.16 “2025 Proveedores de bienes y servicios es por \$1,132,667.28, mismo que, no fue liquidado al cierre del ejercicio fiscal, no obstante, el municipio cuenta con recursos públicos disponibles en las cuentas bancarias en las que son administrados los recursos públicos de las Fuentes de Financiamiento por \$4,298,260.05 para dar cumplimiento con las obligaciones financieras contraídas. Se detalla: <table><thead><tr><th>Cuenta Contable</th><th>Descripción de Cuenta</th><th>Acreedor</th><th>Póliza Devengo</th><th>Fecha</th><th>Ficha por Pagar</th><th>Importe por Pagar</th></tr></thead><tbody><tr><td rowspan="2">2.1.1.2.3.16</td><td rowspan="2">2025 Proveedores de bienes y servicios</td><td>Luis Iñaki Aburto Mila</td><td>D10IF10023</td><td>01/10/2025 31/12/2025</td><td>202510IF100068</td><td>531,735.00</td></tr><tr><td>María Ofelia Sánchez Rodríguez</td><td>D12IF10090</td><td>31/12/2025</td><td>202512IF100078</td><td>20,203.57</td></tr><tr><td rowspan="13">2.1.1.2.3.16</td><td rowspan="13">2025 Proveedores de bienes y servicios</td><td>Agua Purificada Los Volcanes</td><td>D05PI10121</td><td>31/05/2025</td><td>FGP25 AGUA LOS VO</td><td>20,001.00</td></tr><tr><td>Ana María Guameros Flores</td><td>D08PI10065</td><td>31/08/2025</td><td>202508PI100070</td><td>10,000.00</td></tr><tr><td>Aragba Inmobiliaria Sociedad Anónima</td><td>D05PI10134</td><td>31/05/2025</td><td>FGP25 ARAGBA INMO</td><td>37,948.24</td></tr><tr><td>Cía. Periodística del Sol de Tlaxcala SA de CV</td><td>D08PI10058</td><td>31/08/2025</td><td>202508PI100059</td><td>4,747.39</td></tr><tr><td>Comercializadora Fox</td><td>D06PI10098</td><td>30/06/2025</td><td>FGP COMERCIALIZAD</td><td>61,645.20</td></tr><tr><td>David Toribio Estrada Ortiz</td><td>D12PI10087</td><td>31/12/2025</td><td>202512PI100103</td><td>276,634.48</td></tr><tr><td>El Periódico De Tlaxcala S De RL MI</td><td>D07PI10063</td><td>31/07/2025</td><td>202507IF100058</td><td>4,000.00</td></tr><tr><td rowspan="4">José Alfredo González López</td><td>D10PI10037</td><td>31/10/2025</td><td>FGP25 JOSE ALFRE</td><td>15,815.00</td></tr><tr><td>D10PI10038</td><td>31/10/2025</td><td>FGP25 JOSE ALFRE</td><td>55,185.00</td></tr><tr><td>D10PI10039</td><td>31/10/2025</td><td>FGP25 JOSE ALFRE</td><td>6,000.00</td></tr><tr><td>D10PI10040</td><td>31/10/2025</td><td>FGP25 JOSE ALFRE</td><td>21,430.00</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></tbody></table>	Cuenta Contable	Descripción de Cuenta	Acreedor	Póliza Devengo	Fecha	Ficha por Pagar	Importe por Pagar	2.1.1.2.3.16	2025 Proveedores de bienes y servicios	Luis Iñaki Aburto Mila	D10IF10023	01/10/2025 31/12/2025	202510IF100068	531,735.00	María Ofelia Sánchez Rodríguez	D12IF10090	31/12/2025	202512IF100078	20,203.57	2.1.1.2.3.16	2025 Proveedores de bienes y servicios	Agua Purificada Los Volcanes	D05PI10121	31/05/2025	FGP25 AGUA LOS VO	20,001.00	Ana María Guameros Flores	D08PI10065	31/08/2025	202508PI100070	10,000.00	Aragba Inmobiliaria Sociedad Anónima	D05PI10134	31/05/2025	FGP25 ARAGBA INMO	37,948.24	Cía. Periodística del Sol de Tlaxcala SA de CV	D08PI10058	31/08/2025	202508PI100059	4,747.39	Comercializadora Fox	D06PI10098	30/06/2025	FGP COMERCIALIZAD	61,645.20	David Toribio Estrada Ortiz	D12PI10087	31/12/2025	202512PI100103	276,634.48	El Periódico De Tlaxcala S De RL MI	D07PI10063	31/07/2025	202507IF100058	4,000.00	José Alfredo González López	D10PI10037	31/10/2025	FGP25 JOSE ALFRE	15,815.00	D10PI10038	31/10/2025	FGP25 JOSE ALFRE	55,185.00	D10PI10039	31/10/2025	FGP25 JOSE ALFRE	6,000.00	D10PI10040	31/10/2025	FGP25 JOSE ALFRE	21,430.00																												
Cuenta Contable	Descripción de Cuenta	Acreedor	Póliza Devengo	Fecha	Ficha por Pagar	Importe por Pagar																																																																																																						
2.1.1.2.3.16	2025 Proveedores de bienes y servicios	Luis Iñaki Aburto Mila	D10IF10023	01/10/2025 31/12/2025	202510IF100068	531,735.00																																																																																																						
		María Ofelia Sánchez Rodríguez	D12IF10090	31/12/2025	202512IF100078	20,203.57																																																																																																						
2.1.1.2.3.16	2025 Proveedores de bienes y servicios	Agua Purificada Los Volcanes	D05PI10121	31/05/2025	FGP25 AGUA LOS VO	20,001.00																																																																																																						
		Ana María Guameros Flores	D08PI10065	31/08/2025	202508PI100070	10,000.00																																																																																																						
		Aragba Inmobiliaria Sociedad Anónima	D05PI10134	31/05/2025	FGP25 ARAGBA INMO	37,948.24																																																																																																						
		Cía. Periodística del Sol de Tlaxcala SA de CV	D08PI10058	31/08/2025	202508PI100059	4,747.39																																																																																																						
		Comercializadora Fox	D06PI10098	30/06/2025	FGP COMERCIALIZAD	61,645.20																																																																																																						
		David Toribio Estrada Ortiz	D12PI10087	31/12/2025	202512PI100103	276,634.48																																																																																																						
		El Periódico De Tlaxcala S De RL MI	D07PI10063	31/07/2025	202507IF100058	4,000.00																																																																																																						
		José Alfredo González López	D10PI10037	31/10/2025	FGP25 JOSE ALFRE	15,815.00																																																																																																						
			D10PI10038	31/10/2025	FGP25 JOSE ALFRE	55,185.00																																																																																																						
			D10PI10039	31/10/2025	FGP25 JOSE ALFRE	6,000.00																																																																																																						
			D10PI10040	31/10/2025	FGP25 JOSE ALFRE	21,430.00																																																																																																						
		D12IF10090	31/12/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$20,203.57																																																																																																							
		D05PI10121	31/05/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$20,001.00																																																																																																							
		D08PI10065	31/08/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$10,000.00																																																																																																							
		D05PI10134	31/05/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$37,948.24																																																																																																							
		D08PI10058	31/08/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$4,747.39																																																																																																							
		D06PI10098	30/06/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$61,645.20																																																																																																							
		D12PI10087	31/12/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$276,634.48																																																																																																							
		D07PI10063	31/07/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$4,000.00																																																																																																							
		D10PI10037	31/10/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$15,815.00																																																																																																							
		D10PI10038	31/10/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$55,185.00																																																																																																							
		D10PI10039	31/10/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$6,000.00																																																																																																							
		D10PI10040	31/10/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$21,430.00																																																																																																							
		D10PI10041	31/10/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$1,480.00																																																																																																							
		D10PI10042	31/10/2025	Proveedores de	\$21,380.00																																																																																																							



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



ENTE FISCALIZABLE: CHIAUTEMPAN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

RECOMENDACIONES (R)

PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO					
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA									
				bienes y servicios					D10PI10041	31/10/2025	FGP25 JOSE ALFRE	1,480.00
		D10PI10043	31/10/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$42,971.00				D10PI10042	31/10/2025	FGP25 JOSE ALFRE	21,380.00
		D06PI10092	30/06/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$4,859.24				D10PI10043	31/10/2025	FGP25 JOSE ALFRE	42,971.00
		D05PI10131	31/05/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$12,393.00			Juan Javier Castillo Cova	D06PI10092	30/06/2025	202506PI100126	4,859.24
		D05PI10132	31/05/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$7,229.25				D05PI10131	31/05/2025	FGP25 JUAN JAVIER	12,393.00
		D05PI10133	31/05/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$11,360.25				D05PI10132	31/05/2025	FGP25 JUAN JAVIER	7,229.25
									D05PI10133	31/05/2025	FGP25 JUAN JAVIER	11,360.25
		D08PI10062	31/08/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$95,700.00			Luis Alberto Jiménez Hernández	D08PI10062	31/08/2025	202508PI100066	95,700.00
		D12PI10096	01/12/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$203,000.00			Luis Iñaki Aburto Mila	D12PI10096	01/12/2025	FGP25 RENT AUDIO	203,000.00
		D06PI10090	30/06/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$4,408.00			Madeline Ibarra Guzmán	D06PI10090	30/06/2025	202506PI100124	4,408.00
		D06PI10084	30/06/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$82,708.00			Margarita Delgado Huerta	D06PI10084	30/06/2025	202506PI100118	82,708.00
		D05PI10123	31/05/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$6,230.00			María Ofelia Sánchez Rodríguez	D05PI10123	31/05/2025	FGP 25 MARIA OFE	6,230.00
		D05PI10127	31/05/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$6,230.00				D05PI10127	31/05/2025	FGP 25 MARIA OFE	6,230.00
		D05PI10129	31/05/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$8,410.00				D05PI10128	31/05/2025	FGP 25 MARIA OFE	1,620.00
		D05PI10130	31/05/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$9,860.00				D05PI10129	31/05/2025	FGP 25 MARIA OFE	8,410.00
		D06PI10087	30/06/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$17,458.00			Melfer Construcción SA de CV	D06PI10087	30/06/2025	202506PI100120	17,458.00
		D06PI10077	30/06/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$7,157.20			Reynaldo Águila Miranda	D06PI10077	30/06/2025	FGP 25 REYNALDO	7,157.20
									D06PI10078	30/06/2025	FGP25 REYNALDO 2	904.80
									D06PI10080	30/06/2025	FGP25 REYNALDO 4	4,181.34
									D06PI10079	30/06/2025	FGP25, REYNALDO 3	9,918.00
									D06PI10082	30/06/2025	FGP25, REYNALDO 5	1,658.80
									D06PI10085	30/06/2025	FGP25, REYNALDO 6	6,628.63
									D06PI10099	30/06/2025	FGP25,	3,503.20



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



ENTE FISCALIZABLE: CHIAUTEMPAN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO						
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA										
		D06PI10078	30/06/2025	bienes y servicios	\$904.80							REYNALDO 7	
				Proveedores de bienes y servicios					D06PI10100	30/06/2025	FGP25, REYNALDO 8	8,764.96	
		D06PI10080	30/06/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$4,181.34				Rosa Isela Langle Hernández	D09PI10062	30/09/2025	FGP25 ROSA ISELA	6,107.40
		D06PI10079	30/06/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$9,918.00				Servicios de Consultoría En Tecnologías Especializadas	D05PI10118	31/05/2025	FGP25 SERVICIOS C	5,450.84
		D06PI10082	30/06/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$1,658.80					D05PI10120	31/05/2025	FGP25 SERVICIOS C	1,856.00
		D06PI10085	30/06/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$6,628.63					D05PI10139	31/05/2025	FGP25 SERVICIOS C	5,639.57
		D06PI10099	30/06/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$3,503.20					D05PI10140	31/05/2025	FGP25 SERVICIOS C	33,139.90
		D06PI10100	30/06/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$8,764.96					D10PI10071	01/10/2025	FGP25 SERVICIOS C	-1,856.00
		D09PI10062	30/09/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$6,107.40					D10PI10086	01/10/2025	FGP25 SERVICIOS C	-5,450.84
		D05PI10118	31/05/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$5,450.84					D10PI10087	01/10/2025	FGP25 SERVICIOS C	-5,639.57
		D05PI10120	31/05/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$1,856.00								
		D05PI10139	31/05/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$5,639.57								
		D05PI10140	31/05/2025	Proveedores de bienes y servicios	\$33,139.90								
		D10PI10071	01/10/2025	Proveedores de bienes y servicios	-\$1,856.00								
		D10PI10086	01/10/2025	Proveedores de bienes y servicios	-\$5,450.84								
		D10PI10087	01/10/2025	Proveedores de bienes y servicios	-\$5,639.57								
Presentar la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la documentación faltante y en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.													



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



ENTE FISCALIZABLE: CHIAUTEMPAN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																																																																																			
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																																																																							
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 2,16, 33, 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 8 segundo párrafo, 13 fracción IV y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 99 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala, 288 fracciones IV y VIII, 291, 302 primer párrafo y 309 segundo párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, así como Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental: "Registro e Integración Presupuestaria".																																																																																																																							
3	3	E12PI10202	31/12/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$439.40	De la revisión y análisis efectuado a la información financiera del municipio de Chiautempan, Tlaxcala, se detectó que, al 31 de diciembre del 2025 la cuenta contable 2.1.1.7.2.1.16 "2025 Impuesto Sobre la Renta (ISR)", reporta saldo pendiente por pagar de \$1,698,154.43 originado por obligaciones financieras generadas en los meses de marzo, abril, mayo, julio, septiembre, octubre, noviembre y diciembre del 2025, a través de diversas pólizas de registro contable, mismas que no fueron liquidadas, no obstante, es de mencionar que, el municipio cuenta con recursos públicos disponibles en las cuentas bancarias en las que son administrados los recursos públicos de la Fuente de Financiamiento por \$4,298,260.05 para dar cumplimiento con las obligaciones financieras contraídas ante terceros institucionales. Se detalla: <table><tr><th>Cuenta Contable</th><th>Descripción de Cuenta</th><th>Póliza Devengo</th><th>Fecha</th><th>Ficha por Pagar</th><th>Importe por Pagar</th></tr><tr><td rowspan="27">2.1.1.7.2.1.16</td><td rowspan="27">2025 Impuesto Sobre la Renta (ISR)</td><td>E07PI10003</td><td>01/07/2025</td><td>ISR FINIQUITOS</td><td>904.91</td></tr><tr><td>E10PI10001</td><td>01/10/2025</td><td>ISR FINIQUITOS</td><td>732.00</td></tr><tr><td>E10PI10107</td><td>23/10/2025</td><td>RET 1.25 RESICO</td><td>157.50</td></tr><tr><td>E10PI10112</td><td>23/10/2025</td><td>FGP 25 ISR 10%</td><td>4,000.00</td></tr><tr><td>E10PI10115</td><td>24/10/2025</td><td>FGP 25 ISR 10%</td><td>6,000.00</td></tr><tr><td>E10PI10129</td><td>28/10/2025</td><td>RET 1.25 RESICO</td><td>32.68</td></tr><tr><td>E10PI10099</td><td>29/10/2025</td><td>ISR FINIQUITOS</td><td>3,683.57</td></tr><tr><td>E10PI10101</td><td>29/10/2025</td><td>ISR FINIQUITOS</td><td>2,039.71</td></tr><tr><td>E10PI10102</td><td>29/10/2025</td><td>ISR FINIQUITOS</td><td>94.77</td></tr><tr><td>D10PI10073</td><td>31/10/2025</td><td>ISR RESICO G MEDI</td><td>25.32</td></tr><tr><td>D10PI10074</td><td>31/10/2025</td><td>ISR RESICO G MEDI</td><td>36.31</td></tr><tr><td>D10PI10079</td><td>31/10/2025</td><td>ISR RESICO G MEDI</td><td>110.12</td></tr><tr><td>D10PI10080</td><td>31/10/2025</td><td>ISR RESICO G MEDI</td><td>481.01</td></tr><tr><td>D10PI10083</td><td>31/10/2025</td><td>ISR RESICO G MEDI</td><td>79.74</td></tr><tr><td>D10PI10084</td><td>31/10/2025</td><td>ISR RESICO G MEDI</td><td>77.78</td></tr><tr><td>D10PI10084</td><td>31/10/2025</td><td>ISR RESICO G MEDI</td><td>14.70</td></tr><tr><td>D10PI10085</td><td>31/10/2025</td><td>ISR RESICO G MEDI</td><td>25.17</td></tr><tr><td>D10PI10074</td><td>31/10/2025</td><td>ISR 10% HON G ME</td><td>1,656.67</td></tr><tr><td>D10PI10075</td><td>31/10/2025</td><td>ISR 10% HON G ME</td><td>911.11</td></tr><tr><td>D10PI10080</td><td>31/10/2025</td><td>ISR 10% HON G ME</td><td>900.00</td></tr><tr><td>D10PI10081</td><td>31/10/2025</td><td>ISR 10% HON G ME</td><td>5.20</td></tr><tr><td>D10PI10083</td><td>31/10/2025</td><td>ISR 10% HON G ME</td><td>1,833.33</td></tr><tr><td>E11PI10039</td><td>04/11/2025</td><td>RESICO FGP</td><td>84.69</td></tr><tr><td>E11PI10032</td><td>04/11/2025</td><td>ISR FINIQUITOS</td><td>2,884.38</td></tr><tr><td>E11PI10116</td><td>14/11/2025</td><td>ISR NOV25.P.N.M</td><td>3,360.11</td></tr><tr><td>E11PI10064</td><td>18/11/2025</td><td>RESICO FGP</td><td>32.68</td></tr><tr><td>E11PI10067</td><td>18/11/2025</td><td>RESICO FGP</td><td>43.57</td></tr></table>	Cuenta Contable	Descripción de Cuenta	Póliza Devengo	Fecha	Ficha por Pagar	Importe por Pagar	2.1.1.7.2.1.16	2025 Impuesto Sobre la Renta (ISR)	E07PI10003	01/07/2025	ISR FINIQUITOS	904.91	E10PI10001	01/10/2025	ISR FINIQUITOS	732.00	E10PI10107	23/10/2025	RET 1.25 RESICO	157.50	E10PI10112	23/10/2025	FGP 25 ISR 10%	4,000.00	E10PI10115	24/10/2025	FGP 25 ISR 10%	6,000.00	E10PI10129	28/10/2025	RET 1.25 RESICO	32.68	E10PI10099	29/10/2025	ISR FINIQUITOS	3,683.57	E10PI10101	29/10/2025	ISR FINIQUITOS	2,039.71	E10PI10102	29/10/2025	ISR FINIQUITOS	94.77	D10PI10073	31/10/2025	ISR RESICO G MEDI	25.32	D10PI10074	31/10/2025	ISR RESICO G MEDI	36.31	D10PI10079	31/10/2025	ISR RESICO G MEDI	110.12	D10PI10080	31/10/2025	ISR RESICO G MEDI	481.01	D10PI10083	31/10/2025	ISR RESICO G MEDI	79.74	D10PI10084	31/10/2025	ISR RESICO G MEDI	77.78	D10PI10084	31/10/2025	ISR RESICO G MEDI	14.70	D10PI10085	31/10/2025	ISR RESICO G MEDI	25.17	D10PI10074	31/10/2025	ISR 10% HON G ME	1,656.67	D10PI10075	31/10/2025	ISR 10% HON G ME	911.11	D10PI10080	31/10/2025	ISR 10% HON G ME	900.00	D10PI10081	31/10/2025	ISR 10% HON G ME	5.20	D10PI10083	31/10/2025	ISR 10% HON G ME	1,833.33	E11PI10039	04/11/2025	RESICO FGP	84.69	E11PI10032	04/11/2025	ISR FINIQUITOS	2,884.38	E11PI10116	14/11/2025	ISR NOV25.P.N.M	3,360.11	E11PI10064	18/11/2025	RESICO FGP	32.68	E11PI10067	18/11/2025	RESICO FGP	43.57
Cuenta Contable	Descripción de Cuenta	Póliza Devengo	Fecha	Ficha por Pagar	Importe por Pagar																																																																																																																					
2.1.1.7.2.1.16	2025 Impuesto Sobre la Renta (ISR)	E07PI10003	01/07/2025	ISR FINIQUITOS	904.91																																																																																																																					
		E10PI10001	01/10/2025	ISR FINIQUITOS	732.00																																																																																																																					
		E10PI10107	23/10/2025	RET 1.25 RESICO	157.50																																																																																																																					
		E10PI10112	23/10/2025	FGP 25 ISR 10%	4,000.00																																																																																																																					
		E10PI10115	24/10/2025	FGP 25 ISR 10%	6,000.00																																																																																																																					
		E10PI10129	28/10/2025	RET 1.25 RESICO	32.68																																																																																																																					
		E10PI10099	29/10/2025	ISR FINIQUITOS	3,683.57																																																																																																																					
		E10PI10101	29/10/2025	ISR FINIQUITOS	2,039.71																																																																																																																					
		E10PI10102	29/10/2025	ISR FINIQUITOS	94.77																																																																																																																					
		D10PI10073	31/10/2025	ISR RESICO G MEDI	25.32																																																																																																																					
		D10PI10074	31/10/2025	ISR RESICO G MEDI	36.31																																																																																																																					
		D10PI10079	31/10/2025	ISR RESICO G MEDI	110.12																																																																																																																					
		D10PI10080	31/10/2025	ISR RESICO G MEDI	481.01																																																																																																																					
		D10PI10083	31/10/2025	ISR RESICO G MEDI	79.74																																																																																																																					
		D10PI10084	31/10/2025	ISR RESICO G MEDI	77.78																																																																																																																					
		D10PI10084	31/10/2025	ISR RESICO G MEDI	14.70																																																																																																																					
		D10PI10085	31/10/2025	ISR RESICO G MEDI	25.17																																																																																																																					
		D10PI10074	31/10/2025	ISR 10% HON G ME	1,656.67																																																																																																																					
		D10PI10075	31/10/2025	ISR 10% HON G ME	911.11																																																																																																																					
		D10PI10080	31/10/2025	ISR 10% HON G ME	900.00																																																																																																																					
		D10PI10081	31/10/2025	ISR 10% HON G ME	5.20																																																																																																																					
		D10PI10083	31/10/2025	ISR 10% HON G ME	1,833.33																																																																																																																					
		E11PI10039	04/11/2025	RESICO FGP	84.69																																																																																																																					
		E11PI10032	04/11/2025	ISR FINIQUITOS	2,884.38																																																																																																																					
		E11PI10116	14/11/2025	ISR NOV25.P.N.M	3,360.11																																																																																																																					
		E11PI10064	18/11/2025	RESICO FGP	32.68																																																																																																																					
		E11PI10067	18/11/2025	RESICO FGP	43.57																																																																																																																					
		I12PI10015	30/12/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$462,126.28																																																																																																																					
		E03PI10168	18/03/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$0.04																																																																																																																					
		E12PI10181	30/12/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$0.35																																																																																																																					
		E12PI10183	30/12/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$0.24																																																																																																																					
		D10PI10064	01/10/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$0.31																																																																																																																					
		E12PI10140	22/12/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$32.68																																																																																																																					
		E12PI10146	22/12/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$43.57																																																																																																																					
		E12PI10151	22/12/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$21.79																																																																																																																					
		E12PI10157	22/12/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$53.88																																																																																																																					
		E12PI10158	22/12/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$32.68																																																																																																																					
		E09PI10016	05/09/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$0.46																																																																																																																					
		E05PI10049	31/05/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$0.08																																																																																																																					
		E12PI10159	22/12/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$1,422.64																																																																																																																					
		E11PI10116	14/11/2025	Impuesto Sobre	\$3,360.11																																																																																																																					



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



ENTE FISCALIZABLE: CHIAUTEMPAN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO					
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA									
				la Renta (ISR)					E11PI10073	18/11/2025	RESICO FGP	21.79
									E11PI10077	18/11/2025	RESICO FGP	53.88
		D10PI10073	31/10/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$25.32				D11PI10070	30/11/2025	ISR RESICO G MEDI	102.39
									D11PI10070	30/11/2025	ISR 10% HON G ME	308.89
		D10PI10074	31/10/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$36.31				E12PI10012	18/12/2025	PIE25 ISR DIC25	333,492.72
									E12PI10140	22/12/2025	FGP RESICO DIC.	32.68
		D10PI10079	31/10/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$110.12				E12PI10146	22/12/2025	FGP RESICO DIC.	43.57
									E12PI10151	22/12/2025	FGP RESICO DIC.	21.79
		D10PI10080	31/10/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$481.01				E12PI10157	22/12/2025	FGP RESICO DIC.	53.88
									E12PI10158	22/12/2025	FGP RESICO DIC.	32.68
		D10PI10083	31/10/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$79.74				E12PI10159	22/12/2025	ISR 10% S/H	1,422.64
									E12PI10001	22/12/2025	PIE25 ISR DIC25	29,764.00
		D10PI10084	31/10/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$77.78				E12PI10006	23/12/2025	PIE25 ISR DIC25	27,746.00
									E12PI10007	23/12/2025	PIE25 ISR DIC25	11,187.52
		D10PI10084	31/10/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$14.70				E12PI10013	23/12/2025	PIE25 ISR DIC25	566,208.00
									E12PI10002	24/12/2025	PIE25 ISR DIC25	24,779.00
		D10PI10085	31/10/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$25.17				E12PI10003	24/12/2025	PIE25 ISR DIC25	22,785.00
									E12PI10004	24/12/2025	PIE25 ISR DIC25	25,849.00
		D10PI10085	31/10/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$25.17				E12PI10011	27/12/2025	PIE25 ISR DIC25	71,511.46
									E12PI10008	29/12/2025	PIE25 ISR DIC25	86,349.00
		D11PI10070	30/11/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$102.39				E12PI10009	29/12/2025	PIE25 ISR DIC25	3,545.00
									I12PI10015	30/12/2025	2025I12PI10015	462,126.28
		D12PI10050	31/12/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$67.54				E12PI10202	31/12/2025	1.25% RESICO.	439.40
									D12PI10050	31/12/2025	ISR RESICO G MEDI	67.54
		E11PI10133	28/11/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$0.02				Presentar la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la documentación faltante y en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.			
		E12PI10012	18/12/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$333,492.72							
		E12PI10001	22/12/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$29,764.00							
		E12PI10006	23/12/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$27,746.00							
		E12PI10007	23/12/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$11,187.52							
		E12PI10013	23/12/2025	Impuesto Sobre	\$566,208.00							



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



ENTE FISCALIZABLE: CHIAUTEMPAN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

RECOMENDACIONES (R)

PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
				la Renta (ISR)			
		E12PI10002	24/12/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$24,779.00		
		E12PI10003	24/12/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$22,785.00		
		E12PI10004	24/12/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$25,849.00		
		E12PI10011	27/12/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$71,511.46		
		E12PI10008	29/12/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$86,349.00		
		E12PI10009	29/12/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$3,545.00		
		E10PI10142	29/10/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$1.68		
		E11PI10039	04/11/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$84.69		
		E11PI10064	18/11/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$32.68		
		E11PI10067	18/11/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$43.57		
		E11PI10073	18/11/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$21.79		
		E11PI10077	18/11/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$53.88		
		E10PI10107	23/10/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$157.50		
		E10PI10129	28/10/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$32.68		
		E10PI10112	23/10/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$4,000.00		
		E10PI10115	24/10/2025	Impuesto Sobre	\$6,000.00		



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



ENTE FISCALIZABLE: CHIAUTEMPAN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

RECOMENDACIONES (R)

PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		E04PI10002	30/04/2025	la Renta (ISR) Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$0.11		
		D10PI10074	31/10/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$1,656.67		
		D10PI10075	31/10/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$911.11		
		D10PI10080	31/10/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$900.00		
		D10PI10081	31/10/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$5.20		
		D10PI10083	31/10/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$1,833.33		
		D11PI10070	30/11/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$308.89		
		E07PI10003	01/07/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$904.91		
		E10PI10001	01/10/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$732.00		
		E10PI10099	29/10/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$3,683.57		
		E10PI10101	29/10/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$2,039.71		
		E10PI10102	29/10/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$94.77		
		E11PI10032	04/11/2025	Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$2,884.38		
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 2,16, 33, 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 8 segundo párrafo, 13 fracción IV y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 99 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala, 288 fracciones IV y VIII, 291, 302 primer párrafo y 309 segundo párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, así como Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental: "Registro e Integración Presupuestaria".				
4	4	Balanza de Comprobación	01 de enero al 31 de diciembre del 2025	Pensiones Civiles	\$378,679.61		De la revisión y análisis efectuado a la información financiera del municipio de Chiautempan, Tlaxcala , se detectó que, al 31 de diciembre del 2025 la cuenta contable 2.1.1.7.2.3.16 "2025 Pensiones Civiles" , reporta saldo pendiente por pagar de \$378,679.61 , originado en el transcurso del ejercicio fiscal 2025, a través de diversas pólizas de registro contable, mismas que no fueron liquidadas, no obstante, es de mencionar que, el municipio cuenta con recursos públicos



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



ENTE FISCALIZABLE: CHIAUTEMPAN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																							
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																											
							disponibles en las cuentas bancarias en las que son administrados los recursos públicos de la Fuente de Financiamiento por \$4,298,260.05 para dar cumplimiento con las obligaciones financieras contraídas con terceros institucionales. Se detalla: <table><tr><th>Cuenta Contable</th><th>Descripción de cuenta</th><th>Acreedor</th><th>Ficha por pagar</th><th>Importe por Pagar</th></tr><tr><td>2.1.1.7.2.3.16</td><td>2025 Pensiones Civiles</td><td>2025 Pensiones Civiles</td><td>IF25 PC-CRED.2QOC</td><td>1,089.32</td></tr><tr><td>2.1.1.7.2.3.16</td><td>2025 Pensiones Civiles</td><td>2025 Pensiones Civiles del Estado de Tlax. 2021-2027</td><td>FGP25 PC CREDITOS</td><td>377,590.29</td></tr><tr><td colspan="4">Total</td><td>378,679.61</td></tr></table> Presentar la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la documentación faltante y en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.	Cuenta Contable	Descripción de cuenta	Acreedor	Ficha por pagar	Importe por Pagar	2.1.1.7.2.3.16	2025 Pensiones Civiles	2025 Pensiones Civiles	IF25 PC-CRED.2QOC	1,089.32	2.1.1.7.2.3.16	2025 Pensiones Civiles	2025 Pensiones Civiles del Estado de Tlax. 2021-2027	FGP25 PC CREDITOS	377,590.29	Total				378,679.61																			
Cuenta Contable	Descripción de cuenta	Acreedor	Ficha por pagar	Importe por Pagar																																										
2.1.1.7.2.3.16	2025 Pensiones Civiles	2025 Pensiones Civiles	IF25 PC-CRED.2QOC	1,089.32																																										
2.1.1.7.2.3.16	2025 Pensiones Civiles	2025 Pensiones Civiles del Estado de Tlax. 2021-2027	FGP25 PC CREDITOS	377,590.29																																										
Total				378,679.61																																										
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 2,16, 33, 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 8 segundo párrafo, 13 fracción IV y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 99 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala, 288 fracciones IV y VIII, 291, 302 primer párrafo y 309 segundo párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, así como Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental: "Registro e Integración Presupuestaria".																																											
5	7	E12IF10005	12/12/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$500.00		De la revisión y análisis efectuado a la información financiera del municipio de Chiautempan, Tlaxcala , se detectó que, al 31 de diciembre del 2025 la cuenta contable 2.1.2.9.16 "2025/ Otros documentos por pagar a corto plazo", reporta saldo pendiente por pagar de \$1,912,292.07 originado por obligaciones financieras generadas en los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, octubre, noviembre y diciembre del 2025, a través de diversas pólizas de registro contable; no obstante, es de mencionar que la cuenta contable en mención, presenta saldo contrario a la naturaleza de la cuenta \$19.41 originado de las fichas por pagar PRODDER24-12-01 y CONAFOR23-12-01 con naturaleza contraria a la cuenta de las Fuentes de Financiamiento, derivado de errores de registros contables, por lo que, el saldo real de la cuenta 2.1.1.2.3.16 "2025 Proveedores de bienes y servicios al cierre del ejercicio fiscal" es por \$1,912,311.48 , saldo que no fue saldado al cierre del ejercicio fiscal, aun y cuando el municipio cuenta con recursos públicos disponibles en las cuentas bancarias en las que son administrados los recursos públicos de las Fuentes de Financiamiento por \$4,298,260.05 para dar cumplimiento con las obligaciones financieras contraídas. Se detalla:																																							
		E12IF10007	12/12/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$442.00		<table><tr><th>Cuenta Contable</th><th>Descripción de Cuenta</th><th>Póliza Devengo</th><th>Acreedor</th><th>Fecha</th><th>Ficha por Pagar</th><th>Importe por Pagar</th></tr><tr><td rowspan="6">2.1.2.9.16</td><td rowspan="6">2025/ Otros documentos por pagar a corto plazo</td><td>E12IF10005</td><td>Berenice Saraí Rosas Cortes</td><td>12/12/2025</td><td>IF25-AMORTPP BSRC</td><td>500.00</td></tr><tr><td>E12IF10007</td><td>Fonacot</td><td>12/12/2025</td><td>A-F 1Q DIC SPM</td><td>442.00</td></tr><tr><td>E12IF10005</td><td>Fonacot</td><td>12/12/2025</td><td>A-FONACOT 1Q DIC</td><td>1,376.63</td></tr><tr><td>E12IF10009</td><td>Fonacot</td><td>12/12/2025</td><td>A-FONACOT 1QDIC</td><td>12,761.00</td></tr><tr><td>I05IF10010</td><td>Fondo de Fomento Municipal 2024-2027</td><td>22/05/2025</td><td>IP25 FOM25 PREST</td><td>400.00</td></tr><tr><td>I05IF10012</td><td>Fondo de Fomento</td><td>23/05/2025</td><td>IP25 FOM25</td><td>1,239.00</td></tr></table>	Cuenta Contable	Descripción de Cuenta	Póliza Devengo	Acreedor	Fecha	Ficha por Pagar	Importe por Pagar	2.1.2.9.16	2025/ Otros documentos por pagar a corto plazo	E12IF10005	Berenice Saraí Rosas Cortes	12/12/2025	IF25-AMORTPP BSRC	500.00	E12IF10007	Fonacot	12/12/2025	A-F 1Q DIC SPM	442.00	E12IF10005	Fonacot	12/12/2025	A-FONACOT 1Q DIC	1,376.63	E12IF10009	Fonacot	12/12/2025	A-FONACOT 1QDIC	12,761.00	I05IF10010	Fondo de Fomento Municipal 2024-2027	22/05/2025	IP25 FOM25 PREST	400.00	I05IF10012	Fondo de Fomento	23/05/2025	IP25 FOM25	1,239.00
Cuenta Contable	Descripción de Cuenta	Póliza Devengo	Acreedor	Fecha	Ficha por Pagar		Importe por Pagar																																							
2.1.2.9.16	2025/ Otros documentos por pagar a corto plazo	E12IF10005	Berenice Saraí Rosas Cortes	12/12/2025	IF25-AMORTPP BSRC		500.00																																							
		E12IF10007	Fonacot	12/12/2025	A-F 1Q DIC SPM		442.00																																							
		E12IF10005	Fonacot	12/12/2025	A-FONACOT 1Q DIC		1,376.63																																							
		E12IF10009	Fonacot	12/12/2025	A-FONACOT 1QDIC		12,761.00																																							
		I05IF10010	Fondo de Fomento Municipal 2024-2027	22/05/2025	IP25 FOM25 PREST	400.00																																								
		I05IF10012	Fondo de Fomento	23/05/2025	IP25 FOM25	1,239.00																																								
		E12IF10005	12/12/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$1,376.63																																									
		E12IF10009	12/12/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$12,761.00																																									
		I05IF10010	22/05/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$400.00																																									
		I05IF10012	23/05/2025	Otros documentos por pagar a corto	\$1,239.00																																									



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



ENTE FISCALIZABLE: CHIAUTEMPAN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO				
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA								
				plazo					Municipal 2024-2027		PREST
		D04IF10086	30/04/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$167,374.72				D04IF10086 Fondo de Fomento Municipal 2024-2027	30/04/2025	MCH-IP24010-008 167,374.72
		D01IF10123	10/01/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$29,135.53				D01IF10123 Fondo General de Participaciones 2024	10/01/2025	IF25 FGP25 PRES1 29,135.53
		D12IF10095	01/12/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$113.75				D12IF10095 Fondo General de Participaciones 2024	01/12/2025	2025D12IF10095 113.75
		D12IF10096	01/12/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$195.00				D12IF10096 Fondo General de Participaciones 2024	01/12/2025	2025D12IF10096 195.00
		D12IF10097	01/12/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$491.44				D12IF10097 Fondo General de Participaciones 2024	01/12/2025	2025D12IF10097 491.44
		D12IF10098	31/12/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$364.13				D12IF10098 Fondo General de Participaciones 2024	31/12/2025	2025D12IF10098 364.13
		D12IF10099	30/12/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$1,097.00				D12IF10099 Fondo General de Participaciones 2024	30/12/2025	2025D12IF10099 1,097.00
		D04IF10082	30/04/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$319,451.53				D04IF10082 Fondo General de Participaciones 2024	30/04/2025	IF25 FGP ISR MARZ 319,451.53
		D04IF10083	30/04/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$22,785.00				D04IF10083 Fondo General de Participaciones 2024	30/04/2025	IF25 FGP MARZ ISR 22,785.00
		D12IF10093	15/12/2025	Otros	\$6,300.00				D12IF10093 Fondo General de Participaciones 2024	15/12/2025	IF25 PRES FGP-IF 6,300.00
									E02IF10139 Gabriela López Carmona	14/02/2025	RET INDEB-03-01 138.67
									I11IF10095 Ingresos no identificados 2024 2027	18/11/2025	2025I11IF10095 564.67
									I11IF10097 Ingresos no identificados 2024 2027	24/11/2025	2025I11IF10097 14,700.00
									I12IF10042 Ingresos no identificados 2024 2027	26/12/2025	2025I12IF10042 354.85
									I04IF10031 Ingresos no identificados 2024 2027	11/04/2025	IF 2025 ABRIL 16,322.94
									I03IF10091 Ingresos no identificados 2024 2027	31/03/2025	IF 2025 MARZO 1,536.00
									I11IF10090 Ingresos no identificados 2024 2027	06/11/2025	IF 2025 NOV25 569.91
									I12IF10178 Ingresos Propios 2025	31/12/2025	2025I12IF10178 1,097.00
									E12IF10009 Prsetamo personales internos	12/12/2025	A-PPI 1Q DIC25 PC 6,180.00



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



ENTE FISCALIZABLE: CHIAUTEMPAN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

RECOMENDACIONES (R)

PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO						
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA										
		E02IF10139	14/02/2025	documentos por pagar a corto plazo	\$138.67		2.1.2.9.16	2025/ Otros documentos por pagar a corto plazo	D03IF10069	SAT 2024-2027	31/03/2025	IF25 ISR RESICO	60.29
				I12PI10021					Capach ISR 2024-2027	26/12/2025	2025I12PI10021	46,526.00	
				I11PI10009					Capach ISR 2024-2027	07/11/2025	ISR CAPACH SEPTIE	121,251.00	
		I11IF10095	18/11/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$564.67				D05PI10113	Capach ISR 2024-2027	08/05/2025	ISR25 CAPACH 2025	91,311.00
				D07PI10098					Capach ISR 2024-2027	01/07/2025	ISR25 CAPACH 2025	225,572.50	
				I07PI10054					Capach ISR 2024-2027	03/07/2025	ISR25 CAPACH 2025	114,392.00	
		I11IF10097	24/11/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$14,700.00				D10PI10036	Capach ISR 2024-2027	01/10/2025	ISRCAPACH25	115,687.00
				E12PI10009					Fonacot	29/12/2025	A-F 2Q DIC25 SPM	442.00	
				E12PI10011					Fonacot	27/12/2025	A-FONACOT 2QDIC	1,376.63	
		I12IF10042	26/12/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$354.85				E12PI10008	Fonacot	29/12/2025	C.FONACT 2Q DIC25	6,378.00
				E02PI10058					Fondo De Fiscalización 2024-2027	01/02/2025	FOFI 25 FOFI2024	17,606.59	
				E02PI10059					Fondo De Fiscalización 2024-2027	01/02/2025	FOFI 25 FOFI2024	23,200.00	
		I04IF10031	11/04/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$16,322.94				E02PI10002	Fondo De Fomento Municipal 2024-2027	04/02/2025	FGP24 FOM 2025	136,679.06
				D01PI10072					Ingresos Propios 2024	28/01/2025	FOM24 IF24-MEDIOS	4,000.00	
				D01PI10073					Ingresos Propios 2024	28/01/2025	FOM24 IF24-MEDIOS	6,000.00	
		I11IF10090	06/11/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$569.91				D01PI10074	Ingresos Propios 2024	28/01/2025	FOM24 IF24-MEDIOS	4,000.00
				D01PI10075					Ingresos Propios 2024	28/01/2025	FOM24 IF24-MEDIOS	3,000.00	
				D01PI10076					Ingresos Propios 2024	28/01/2025	FOM24 IF24-MEDIOS	4,000.00	
		I12IF10178	31/12/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$1,097.00				D01PI10077	Ingresos Propios 2024	28/01/2025	FOM24 IF24-MEDIOS	4,000.00
				D01PI10078					Ingresos Propios 2024	28/01/2025	FOM24 IF24-MEDIOS	5,000.01	
				D01PI10079					Ingresos Propios 2024	28/01/2025	FOM24 IF24-MEDIOS	6,000.00	
		E12IF10009	12/12/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$6,180.00				D01PI10080	Ingresos Propios	28/01/2025	FOM24 IF24-	3,000.00



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



ENTE FISCALIZABLE: CHIAUTEMPAN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO						
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA										
		D03IF10069	31/03/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$60.29				2024		MEDIOS		
								D01PI10081	Ingresos Propios 2024	28/01/2025	FOM24 IF24-MEDIOS	5,000.01	
								D01PI10082	Ingresos Propios 2024	28/01/2025	FOM24 IF24-MEDIOS	4,999.99	
		I12PI10021	26/12/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$46,526.00			D01PI10083	Ingresos Propios 2024	28/01/2025	FOM24 IF24-MEDIOS	5,000.01	
								D01PI10084	Ingresos Propios 2024	28/01/2025	FOM24 IF24-MEDIOS	3,000.00	
		I11PI10009	07/11/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$121,251.00			D01PI10085	Ingresos Propios 2024	28/01/2025	FOM24 IF24-MEDIOS	4,000.00	
								D01PI10086	Ingresos Propios 2024	28/01/2025	FOM24 IF24-MEDIOS	4,999.99	
		D05PI10113	08/05/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$91,311.00			D01PI10087	Ingresos Propios 2024	28/01/2025	FOM24 IF24-MEDIOS	3,000.00	
								D01PI10088	Ingresos Propios 2024	28/01/2025	FOM24 IF24-MEDIOS	3,000.00	
		D07PI10098	01/07/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$225,572.50			D01PI10089	Ingresos Propios 2024	28/01/2025	FOM24 IF24-MEDIOS	2,967.67	
								D12PI10016	Ingresos Propios 2025	15/12/2025	2025D12PI10016	2,100.00	
								D12PI10056	Ingresos Propios 2025	15/12/2025	2025D12PI10056	1,097.00	
		I07PI10054	03/07/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$114,392.00			I05PI10032	Ingresos Propios 2025	28/05/2025	FOCO25 IP 2025	19,500.00	
								D10PI10056	Olaf Floresolayo Hernández	01/10/2025	202510PI100063	52.60	
		D10PI10036	01/10/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$115,687.00			I12PI10016	SAT 2024-2027	31/12/2025	2025I12PI10 ISR	308,574.00	
							Presentar la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la documentación faltante y en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.						
		E12PI10009	29/12/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$442.00								
		E12PI10011	27/12/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$1,376.63								
		E12PI10008	29/12/2025	Otros documentos por pagar a corto	\$6,378.00								



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



ENTE FISCALIZABLE: CHIAUTEMPAN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		E02PI10058	01/02/2025	plazo Otros documentos por pagar a corto plazo	\$17,606.59		
		E02PI10059	01/02/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$23,200.00		
		E02PI10002	04/02/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$136,679.06		
		D01PI10072	28/01/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$4,000.00		
		D01PI10073	28/01/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$6,000.00		
		D01PI10074	28/01/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$4,000.00		
		D01PI10075	28/01/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$3,000.00		
		D01PI10076	28/01/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$4,000.00		
		D01PI10077	28/01/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$4,000.00		
		D01PI10078	28/01/2025	Otros	\$5,000.01		



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



ENTE FISCALIZABLE: CHIAUTEMPAN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
				documentos por pagar a corto plazo			
		D01PI10079	28/01/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$6,000.00		
		D01PI10080	28/01/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$3,000.00		
		D01PI10081	28/01/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$5,000.01		
		D01PI10082	28/01/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$4,999.99		
		D01PI10083	28/01/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$5,000.01		
		D01PI10084	28/01/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$3,000.00		
		D01PI10085	28/01/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$4,000.00		
		D01PI10086	28/01/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$4,999.99		
		D01PI10087	28/01/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$3,000.00		



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



ENTE FISCALIZABLE: CHIAUTEMPAN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		D01PI10088	28/01/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$3,000.00		
		D01PI10089	28/01/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$2,967.67		
		D12PI10016	15/12/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$2,100.00		
		D12PI10056	15/12/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$1,097.00		
		I05PI10032	28/05/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$19,500.00		
		D10PI10056	01/10/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$52.60		
		I12PI10016	31/12/2025	Otros documentos por	\$308,574.00		
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 2, 16, 33, 42 primero párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 8 segundo párrafo, 13 fracción IV y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 99 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala, 288 fracciones IV y VIII, 291, 302 primer párrafo y 309 segundo párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, así como el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental: "Registro e Integración Presupuestaria".				
5 TOTAL DE OBSERVACIONES.							