



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



ENTE FISCALIZABLE: IXTACUIXTLA DE MARIANO MATAMOROS  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)  
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

| Núm<br>Prog                           | Núm<br>Obs                                                        | REFERENCIA                                                           |                                                                                                               | CONCEPTO                 | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |                                                                   |                                                                      |                 |    |   |                 |   |    |              |    |   |                                |   |    |             |    |    |            |    |    |                                       |    |   |                     |    |   |     |    |   |                       |    |   |      |    |   |        |    |    |                  |    |    |                               |    |    |                         |    |    |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------|----|---|-----------------|---|----|--------------|----|---|--------------------------------|---|----|-------------|----|----|------------|----|----|---------------------------------------|----|---|---------------------|----|---|-----|----|---|-----------------------|----|---|------|----|---|--------|----|----|------------------|----|----|-------------------------------|----|----|-------------------------|----|----|
|                                       |                                                                   | PÓLIZA / DOCUMENTO                                                   | FECHA                                                                                                         |                          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |           |                                                                   |                                                                      |                 |    |   |                 |   |    |              |    |   |                                |   |    |             |    |    |            |    |    |                                       |    |   |                     |    |   |     |    |   |                       |    |   |      |    |   |        |    |    |                  |    |    |                               |    |    |                         |    |    |
| CONTROL INTERNO                       |                                                                   |                                                                      |                                                                                                               |                          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |           |                                                                   |                                                                      |                 |    |   |                 |   |    |              |    |   |                                |   |    |             |    |    |            |    |    |                                       |    |   |                     |    |   |     |    |   |                       |    |   |      |    |   |        |    |    |                  |    |    |                               |    |    |                         |    |    |
| 1                                     | 2                                                                 |                                                                      |                                                                                                               | Expedientes del personal |                 |                            | <p>Con base en la revisión a la documentación que conforman los expedientes de servidores públicos municipales que ingresaron en el período de enero a diciembre de 2025, se constató que estos <b>no se encuentran debidamente integrados</b>, ya que en su mayoría únicamente integran Acta de Nacimiento, Constancia de Situación Fiscal, Contrato de Trabajo, identificación oficial, CURP y comprobante de domicilio, no obstante del análisis a la base nómina del personal del periodo de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2025, <b>se detectó que de 80 personas que laboraron en el municipio, únicamente integran la documentación que se enlista a continuación:</b></p> <table><tr><th>Documento</th><th>Total de Personal del cual integraron la documentación mencionada</th><th>Total de Personal del cual no integraron la documentación mencionada</th></tr><tr><td>Acta Nacimiento</td><td>77</td><td>3</td></tr><tr><td>Acta Matrimonio</td><td>8</td><td>72</td></tr><tr><td>Nombramiento</td><td>73</td><td>7</td></tr><tr><td>Acta de Nacimiento de Conyugue</td><td>4</td><td>76</td></tr><tr><td>Sol. Empleo</td><td>60</td><td>20</td></tr><tr><td>Curriculum</td><td>62</td><td>18</td></tr><tr><td>Constancia del RFC emitida por el SAT</td><td>78</td><td>2</td></tr><tr><td>Contrato de trabajo</td><td>79</td><td>1</td></tr><tr><td>INE</td><td>80</td><td>0</td></tr><tr><td>Comprobante Domicilio</td><td>76</td><td>4</td></tr><tr><td>CURP</td><td>78</td><td>2</td></tr><tr><td>Título</td><td>29</td><td>51</td></tr><tr><td>Ced. Profesional</td><td>28</td><td>52</td></tr><tr><td>Carta Antecedentes no Penales</td><td>61</td><td>19</td></tr><tr><td>Carta No Inhabilitación</td><td>60</td><td>20</td></tr></table> <p><b>Por lo que, de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.</b></p> | Documento | Total de Personal del cual integraron la documentación mencionada | Total de Personal del cual no integraron la documentación mencionada | Acta Nacimiento | 77 | 3 | Acta Matrimonio | 8 | 72 | Nombramiento | 73 | 7 | Acta de Nacimiento de Conyugue | 4 | 76 | Sol. Empleo | 60 | 20 | Curriculum | 62 | 18 | Constancia del RFC emitida por el SAT | 78 | 2 | Contrato de trabajo | 79 | 1 | INE | 80 | 0 | Comprobante Domicilio | 76 | 4 | CURP | 78 | 2 | Título | 29 | 51 | Ced. Profesional | 28 | 52 | Carta Antecedentes no Penales | 61 | 19 | Carta No Inhabilitación | 60 | 20 |
| Documento                             | Total de Personal del cual integraron la documentación mencionada | Total de Personal del cual no integraron la documentación mencionada |                                                                                                               |                          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |           |                                                                   |                                                                      |                 |    |   |                 |   |    |              |    |   |                                |   |    |             |    |    |            |    |    |                                       |    |   |                     |    |   |     |    |   |                       |    |   |      |    |   |        |    |    |                  |    |    |                               |    |    |                         |    |    |
| Acta Nacimiento                       | 77                                                                | 3                                                                    |                                                                                                               |                          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |           |                                                                   |                                                                      |                 |    |   |                 |   |    |              |    |   |                                |   |    |             |    |    |            |    |    |                                       |    |   |                     |    |   |     |    |   |                       |    |   |      |    |   |        |    |    |                  |    |    |                               |    |    |                         |    |    |
| Acta Matrimonio                       | 8                                                                 | 72                                                                   |                                                                                                               |                          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |           |                                                                   |                                                                      |                 |    |   |                 |   |    |              |    |   |                                |   |    |             |    |    |            |    |    |                                       |    |   |                     |    |   |     |    |   |                       |    |   |      |    |   |        |    |    |                  |    |    |                               |    |    |                         |    |    |
| Nombramiento                          | 73                                                                | 7                                                                    |                                                                                                               |                          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |           |                                                                   |                                                                      |                 |    |   |                 |   |    |              |    |   |                                |   |    |             |    |    |            |    |    |                                       |    |   |                     |    |   |     |    |   |                       |    |   |      |    |   |        |    |    |                  |    |    |                               |    |    |                         |    |    |
| Acta de Nacimiento de Conyugue        | 4                                                                 | 76                                                                   |                                                                                                               |                          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |           |                                                                   |                                                                      |                 |    |   |                 |   |    |              |    |   |                                |   |    |             |    |    |            |    |    |                                       |    |   |                     |    |   |     |    |   |                       |    |   |      |    |   |        |    |    |                  |    |    |                               |    |    |                         |    |    |
| Sol. Empleo                           | 60                                                                | 20                                                                   |                                                                                                               |                          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |           |                                                                   |                                                                      |                 |    |   |                 |   |    |              |    |   |                                |   |    |             |    |    |            |    |    |                                       |    |   |                     |    |   |     |    |   |                       |    |   |      |    |   |        |    |    |                  |    |    |                               |    |    |                         |    |    |
| Curriculum                            | 62                                                                | 18                                                                   |                                                                                                               |                          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |           |                                                                   |                                                                      |                 |    |   |                 |   |    |              |    |   |                                |   |    |             |    |    |            |    |    |                                       |    |   |                     |    |   |     |    |   |                       |    |   |      |    |   |        |    |    |                  |    |    |                               |    |    |                         |    |    |
| Constancia del RFC emitida por el SAT | 78                                                                | 2                                                                    |                                                                                                               |                          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |           |                                                                   |                                                                      |                 |    |   |                 |   |    |              |    |   |                                |   |    |             |    |    |            |    |    |                                       |    |   |                     |    |   |     |    |   |                       |    |   |      |    |   |        |    |    |                  |    |    |                               |    |    |                         |    |    |
| Contrato de trabajo                   | 79                                                                | 1                                                                    |                                                                                                               |                          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |           |                                                                   |                                                                      |                 |    |   |                 |   |    |              |    |   |                                |   |    |             |    |    |            |    |    |                                       |    |   |                     |    |   |     |    |   |                       |    |   |      |    |   |        |    |    |                  |    |    |                               |    |    |                         |    |    |
| INE                                   | 80                                                                | 0                                                                    |                                                                                                               |                          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |           |                                                                   |                                                                      |                 |    |   |                 |   |    |              |    |   |                                |   |    |             |    |    |            |    |    |                                       |    |   |                     |    |   |     |    |   |                       |    |   |      |    |   |        |    |    |                  |    |    |                               |    |    |                         |    |    |
| Comprobante Domicilio                 | 76                                                                | 4                                                                    |                                                                                                               |                          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |           |                                                                   |                                                                      |                 |    |   |                 |   |    |              |    |   |                                |   |    |             |    |    |            |    |    |                                       |    |   |                     |    |   |     |    |   |                       |    |   |      |    |   |        |    |    |                  |    |    |                               |    |    |                         |    |    |
| CURP                                  | 78                                                                | 2                                                                    |                                                                                                               |                          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |           |                                                                   |                                                                      |                 |    |   |                 |   |    |              |    |   |                                |   |    |             |    |    |            |    |    |                                       |    |   |                     |    |   |     |    |   |                       |    |   |      |    |   |        |    |    |                  |    |    |                               |    |    |                         |    |    |
| Título                                | 29                                                                | 51                                                                   |                                                                                                               |                          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |           |                                                                   |                                                                      |                 |    |   |                 |   |    |              |    |   |                                |   |    |             |    |    |            |    |    |                                       |    |   |                     |    |   |     |    |   |                       |    |   |      |    |   |        |    |    |                  |    |    |                               |    |    |                         |    |    |
| Ced. Profesional                      | 28                                                                | 52                                                                   |                                                                                                               |                          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |           |                                                                   |                                                                      |                 |    |   |                 |   |    |              |    |   |                                |   |    |             |    |    |            |    |    |                                       |    |   |                     |    |   |     |    |   |                       |    |   |      |    |   |        |    |    |                  |    |    |                               |    |    |                         |    |    |
| Carta Antecedentes no Penales         | 61                                                                | 19                                                                   |                                                                                                               |                          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |           |                                                                   |                                                                      |                 |    |   |                 |   |    |              |    |   |                                |   |    |             |    |    |            |    |    |                                       |    |   |                     |    |   |     |    |   |                       |    |   |      |    |   |        |    |    |                  |    |    |                               |    |    |                         |    |    |
| Carta No Inhabilitación               | 60                                                                | 20                                                                   |                                                                                                               |                          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |           |                                                                   |                                                                      |                 |    |   |                 |   |    |              |    |   |                                |   |    |             |    |    |            |    |    |                                       |    |   |                     |    |   |     |    |   |                       |    |   |      |    |   |        |    |    |                  |    |    |                               |    |    |                         |    |    |
|                                       |                                                                   | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA                                              | Artículo 46 fracción IX de la Ley Laboral de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala y sus Municipios. |                          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |           |                                                                   |                                                                      |                 |    |   |                 |   |    |              |    |   |                                |   |    |             |    |    |            |    |    |                                       |    |   |                     |    |   |     |    |   |                       |    |   |      |    |   |        |    |    |                  |    |    |                               |    |    |                         |    |    |



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



ENTE FISCALIZABLE: IXTACUIXTLA DE MARIANO MATAMOROS  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)  
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

| Núm<br>Prog                               |                             | REFERENCIA         |       | CONCEPTO                                                                                                                            | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                   |                             |         |                |      |     |             |      |      |
|-------------------------------------------|-----------------------------|--------------------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------|---------|----------------|------|-----|-------------|------|------|
|                                           |                             | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA |                                                                                                                                     |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                   |                             |         |                |      |     |             |      |      |
| ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS |                             |                    |       |                                                                                                                                     |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                   |                             |         |                |      |     |             |      |      |
| 2                                         | 3                           |                    |       | Situación jurídica de los bienes inmuebles pertenecientes al Municipio de Ixtacuixtla de Mariano Matamoros Administración 2024-2027 |                 |                            | <p>De la revisión física realizada en el Municipio de <b>Ixtacuixtla de Mariano Matamoros</b> el día 01 de abril de 2025, el personal actuante de este Ente de Fiscalización solicitó a la Síndico Municipal de Ixtacuixtla de Mariano Matamoros la documentación que acreditara la propiedad de los bienes inmuebles del Municipio.</p> <p><u>En respuesta, se proporcionaron 13 instrumentos notariales,1 contrato de compra venta y 3 constancias de posesión.</u></p> <p>Derivado de la revisión de dicha documentación, se detectaron las siguientes irregularidades en los documentos presentados:</p> <p><b>1.-</b> La escritura pública de los predios mencionados en el cuadro inferior se encuentran únicamente en <b>copia simple y algunos en mal estado</b>:</p> <table><tr><th>Nombre del predio</th><th>No. de Instrumento Notarial</th><th>Volumen</th></tr><tr><td>Las tinajillas</td><td>2972</td><td>XXI</td></tr><tr><td>El ranchito</td><td>3052</td><td>XXII</td></tr></table> <p>No obstante, el Municipio debió realizar el trámite correspondiente para obtener la <b>copia certificada ante el Registro Público de la Propiedad del Estado de Tlaxcala</b>, con la finalidad de salvaguardar sus derechos como propietario y garantizar que la información contenida en dicho instrumento se encuentre debidamente actualizada y reconocida de manera oficial.</p> <p><b>2.-</b> Se presentó un Contrato de compra venta del predio denominado " La joya", sin embargo, el Municipio <b>no ha realizado los trámites correspondientes para escriturar dicha propiedad</b>.</p> <p><b>3.-</b> Se presentaron tres constancias de posesión expedidas el 1 de abril de 2026, las cuales consignan de manera retroactiva la fecha del 30 de marzo de 2025; en consecuencia, se advierte que el Municipio no cuenta con la documentación correspondiente en su poder así mismo el Municipio <b>no ha realizado los trámites correspondientes para escriturar dichas propiedades</b>.</p> <p>Asimismo, el <b>Presidente Municipal</b>, en conjunto con la <b>Síndico Municipal</b>, no han realizado las acciones necesarias para tramitar las <b>escrituras públicas que acrediten la posesión y propiedad de los bienes inmuebles anteriormente mencionados</b>. Si bien el Municipio cuenta con <b>los contratos y constancias de posesión</b>, dichos documentos <b>no garantizan por sí mismos la plena acreditación de la propiedad a favor del Municipio de Ixtacuixtla de Mariano Matamoros</b>, por lo que resulta necesario formalizar jurídicamente dichos bienes mediante la escrituración correspondiente.</p> <p>Aunado a lo anterior, es <b>obligación del Municipio, a través de la Síndico Municipal</b>, llevar a cabo las gestiones necesarias para <b>formalizar y escriturar los bienes inmuebles municipales</b>, con la finalidad de prevenir posibles conflictos jurídicos futuros que pudieran poner en riesgo la <b>propiedad o posesión de los mismos, toda vez que es la encargada de conservar y controlar los bienes Municipales</b>.</p> | Nombre del predio | No. de Instrumento Notarial | Volumen | Las tinajillas | 2972 | XXI | El ranchito | 3052 | XXII |
| Nombre del predio                         | No. de Instrumento Notarial | Volumen            |       |                                                                                                                                     |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                   |                             |         |                |      |     |             |      |      |
| Las tinajillas                            | 2972                        | XXI                |       |                                                                                                                                     |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                   |                             |         |                |      |     |             |      |      |
| El ranchito                               | 3052                        | XXII               |       |                                                                                                                                     |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                   |                             |         |                |      |     |             |      |      |



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



ENTE FISCALIZABLE: IXTACUIXTLA DE MARIANO MATAMOROS  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)  
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

| Núm<br>Prog                 | Núm<br>Obs                     | REFERENCIA                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                         | CONCEPTO | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                   |                                |                   |                |    |    |         |    |    |            |    |    |            |    |    |                             |      |   |             |     |    |
|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------|----------------|----|----|---------|----|----|------------|----|----|------------|----|----|-----------------------------|------|---|-------------|-----|----|
|                             |                                | PÓLIZA / DOCUMENTO             | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                                   |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                   |                                |                   |                |    |    |         |    |    |            |    |    |            |    |    |                             |      |   |             |     |    |
|                             |                                |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |          |                 |                            | <p>En consecuencia, el Municipio incumplió con lo establecido en los artículos 41 fracción XIII, 42 fracción II y VIII de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala que a la letra dicen:</p> <p><b><u>Artículo 41. Son facultades y obligaciones de la persona titular de la Presidencia Municipal:</u></b></p> <p><i>XVIII. Celebrar, a nombre del Ayuntamiento, por acuerdo de éste cuando así se requiera, los actos y contratos necesarios para el despacho de los asuntos administrativos, la atención de los servicios en los términos de esta Ley, así como para el establecimiento, administración y desarrollo, en el territorio del Municipio, de áreas naturales protegidas, zonas de restauración ecológica, zonas de valor escénico y zonas sujetas a conservación, así como para la elaboración de programas de ordenamiento ecológico regional, en los que el Municipio participe.</i></p> <p><b><u>Artículo 42. Las obligaciones y facultades del Síndico son:</u></b></p> <p><i>XVIII. Proponer al cabildo medidas reglamentarias y sistemas administrativos para la vigilancia, adquisición, conservación y control de los bienes municipales;</i></p> <p>Finalmente de la revisión a los Bienes Inmuebles registrados en el Sistema de Contabilidad Gubernamental, se detectó que únicamente se encuentran dados de alta <b>once</b> Bienes Inmuebles. Esta situación evidencia una discrepancia, toda vez que, de la revisión realizada el día 01 de abril de 2025 mediante <b>Procedimientos de Auditoria</b>, se solicitó a la Síndico Municipal de Ixtacuixtla de Mariano Matamoros la documentación que acreditara la propiedad de los bienes inmuebles del Municipio, dando un total de 17 Bienes Inmuebles.</p> <p>En consecuencia, <b>6 bienes no han sido reconocidos ni registrados en el Sistema de Contabilidad Gubernamental, lo que refleja una inconsistencia en el control y registro de los Bienes Muebles del Municipio de Ixtacuixtla de Mariano Matamoros.</b> siendo los siguientes:</p> <table><tr><th>Nombre del predio</th><th>Número de Instrumento Notarial</th><th>Número de volumen</th></tr><tr><td>Predio rústico</td><td>SN</td><td>SN</td></tr><tr><td>La Joya</td><td>SN</td><td>SN</td></tr><tr><td>Innominado</td><td>SN</td><td>SN</td></tr><tr><td>Innominado</td><td>SN</td><td>SN</td></tr><tr><td>Rancho el rincón de la nena</td><td>1024</td><td>9</td></tr><tr><td>El tejocote</td><td>497</td><td>10</td></tr></table> <p><b>Por lo que, es importante regularizar la documentación que acredite la posesión y propiedad delos bienes inmuebles del Municipio. De no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.</b></p> | Nombre del predio | Número de Instrumento Notarial | Número de volumen | Predio rústico | SN | SN | La Joya | SN | SN | Innominado | SN | SN | Innominado | SN | SN | Rancho el rincón de la nena | 1024 | 9 | El tejocote | 497 | 10 |
| Nombre del predio           | Número de Instrumento Notarial | Número de volumen              |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                   |                                |                   |                |    |    |         |    |    |            |    |    |            |    |    |                             |      |   |             |     |    |
| Predio rústico              | SN                             | SN                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                   |                                |                   |                |    |    |         |    |    |            |    |    |            |    |    |                             |      |   |             |     |    |
| La Joya                     | SN                             | SN                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                   |                                |                   |                |    |    |         |    |    |            |    |    |            |    |    |                             |      |   |             |     |    |
| Innominado                  | SN                             | SN                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                   |                                |                   |                |    |    |         |    |    |            |    |    |            |    |    |                             |      |   |             |     |    |
| Innominado                  | SN                             | SN                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                   |                                |                   |                |    |    |         |    |    |            |    |    |            |    |    |                             |      |   |             |     |    |
| Rancho el rincón de la nena | 1024                           | 9                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                   |                                |                   |                |    |    |         |    |    |            |    |    |            |    |    |                             |      |   |             |     |    |
| El tejocote                 | 497                            | 10                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                   |                                |                   |                |    |    |         |    |    |            |    |    |            |    |    |                             |      |   |             |     |    |
|                             |                                | <b>NORMATIVIDAD INCUMPLIDA</b> | Artículos 23 fracción I, 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 41 fracción XIII y XIX, 42 fracción VIII y 73 fracciones II y V de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 1205 fracciones I, IX y XIV del Código Civil para el Estado Libre y Soberano de Tlaxcala. |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                   |                                |                   |                |    |    |         |    |    |            |    |    |            |    |    |                             |      |   |             |     |    |



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



ENTE FISCALIZABLE: IXTACUIXTLA DE MARIANO MATAMOROS  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)  
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

| Núm<br>Prog                                                                                | Núm<br>Obs | REFERENCIA                     |                                                                                                                                                                 | CONCEPTO                                                                                                                                                                         | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                            |            | PÓLIZA / DOCUMENTO             | FECHA                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                  |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| CONTROL INTERNO                                                                            |            |                                |                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                  |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 3                                                                                          | 4          |                                |                                                                                                                                                                 | Sistema de pagos Electrónicos<br>Implementación de programas para que los pagos se efectúen de manera electrónica                                                                |                 |                            | <p>Durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2025, se observa que el municipio de Ixtacuixtla de Mariano Matamoros, otorgó recursos a la Tesorera Municipal a través de la emisión de cheques por <b>\$580,000.00</b>, además de que dichos recursos otorgados fueron comprobados con documentación de pago a distintos <b>"proveedores"</b> por diversos conceptos tales como <u><b>pago de papelería, productos alimenticios para personas, materiales de construcción, gastos operativos del municipio, entre otros.</b></u></p> <p>Aun cuando la Ley General de Contabilidad Gubernamental establece en el segundo párrafo del artículo 67, que todos los pagos deben efectuarse <b>de manera electrónica</b> y directamente a los beneficiarios, por lo que no hay evidencia que acredite los pagos realizados por los bienes y servicios recibidos, o en su caso, de que los pagos hayan sido recibidos efectivamente por el beneficiario, debiendo abstenerse de realizar estas malas prácticas.</p> <p><b>De no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.</b></p>                                                                                                       |
|                                                                                            |            | <b>NORMATIVIDAD INCUMPLIDA</b> | Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 67 segundo párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. |                                                                                                                                                                                  |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| PERSPECTIVA DE GÉNERO, PREVENCIÓN Y ERRADICACIÓN DE LA VIOLENCIA EN CONTRA DE LAS MUJERES. |            |                                |                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                  |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 4                                                                                          | 5          |                                |                                                                                                                                                                 | Verificar el cumplimiento normativo en materia de igualdad, perspectiva de género y erradicación de violencia en contra de las mujeres, así como acciones y resultados obtenidos |                 |                            | <p>Con la finalidad de constatar las acciones implementadas por el ente fiscalizable en materia de perspectiva de género, así como en la prevención y erradicación de la violencia en contra de las mujeres, tal como lo establece la normativa vigente, misma que entre los principales ordenamientos señala:</p> <p><b>Ley de Igualdad Sustantiva entre Mujeres y Hombres del Estado de Tlaxcala</b></p> <p><b>Artículo 14 fracción V.</b> Incorporar en el Presupuesto de Egresos la asignación de recursos para el cumplimiento de la política estatal en materia de igualdad de género.</p> <p><b>Ley que Garantiza el Acceso a las Mujeres a una Vida Libre de Violencia en el Estado de Tlaxcala</b></p> <p><b>Artículo 15.</b> En materia de violencia familiar, el Estado y sus municipios establecerán:</p> <p>I. Unidades especializadas para la atención psico jurídica;</p> <p><b>Artículo 33.</b> En materia de atención a la violencia institucional el Estado y sus municipios impulsarán:</p> <p>I. Unidades en contra de la violencia contra las mujeres en las dependencias y entidades que integran la Administración Pública del Estado y que se determinen por el Sistema Estatal.</p> <p><b>Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios</b></p> |



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



ENTE FISCALIZABLE: IXTACUIXTLA DE MARIANO MATAMOROS  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)  
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

| REFERENCIA     |                 | CONCEPTO        | IMPORTE (\$) | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                    |                 |                 |           |           |                |   |   |       |       |                |    |   |       |       |
|----------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|-----------|-----------|----------------|---|---|-------|-------|----------------|----|---|-------|-------|
| Núm Prog       | Núm Obs         |                 |              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA           |                 |           |           |                |   |   |       |       |                |    |   |       |       |
|                |                 |                 |              |                      | <p><b>Artículo 273 cuarto párrafo.</b> El Presupuesto de egresos será elaborado con perspectiva de género, debiendo, ser ejercido y evaluado en función de sus logros en el bienestar de mujeres y hombres.</p> <p>En este contexto, este ente fiscalizador, realizó requerimiento de información número <b>DAEM/01/006/2025</b> al municipio de <b>Ixtacuixtla de Mariano Matamoros</b>, a fin de contar con elementos necesarios para poder comprobar el cumplimiento de la normativa antes mencionada; así como de las acciones implementadas por el ente fiscalizable en materia de perspectiva de género y de la prevención y erradicación de la violencia en contra de las mujeres; al respecto el municipio dio respuesta mediante oficio no. <b>P.M.-I.M.M. 0088/2026</b> de fecha 24 de febrero de 2026, y una vez realizado el análisis de la información presentada se tiene que el municipio Ixtacuixtla de Mariano Matamoros, incumplió con la normativa de acuerdo a lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>El Municipio señala que el Presupuesto de Egresos fue elaborado con perspectiva de género: <b>Sin embargo, el documento integrado como evidencia no es el solicitado para está evaluación por lo que la evidencia documental no acredita su dicho.</b></li><li>El municipio señaló monto y porcentaje del presupuesto aprobado, destinado a la ejecución de programas de igualdad y perspectiva de género, respecto del total del presupuesto autorizado; <b>sin embargo, el documento integrado como evidencia no es el solicitado para está evaluación por lo que la evidencia documental no acredita su dicho.</b></li><li>El ente fiscalizable señala que se han realizado cursos de capacitación dirigidos a los servidores públicos en materia de igualdad de género; sin embargo, <b>no remite evidencia documental que permita acreditar que dichas capacitaciones se hayan impartido al personal del municipio.</b></li><li>El municipio señala partidas presupuestarias destinadas a acciones en materia de prevención y erradicación de la violencia contra las mujeres; <b>sin embargo, el documento integrado como evidencia no es el solicitado para está evaluación por lo que la evidencia documental no acredita su dicho.</b></li><li>El ente fiscalizable menciona que promueve campañas de sensibilización en medios de comunicación para prevenir y eliminar toda forma de discriminación y violencia contra las mujeres; <b>sin embargo, no remite evidencia documental que permita acreditar que dichas campañas se hayan promovido en los medios de comunicación del municipio.</b></li><li>El Municipio señaló que en la primera sesión del cabildo se constituyó la Comisión de Derechos Humanos e Igualdad de Género; <b>sin embargo, no remite evidencia documental que permita acreditar que dicha Comisión se haya constituido.</b></li><li>El ente fiscalizable a través de su órgano de gobierno autorizó <b>2</b> plazas a mujeres para ejercer cargos de subdirección que integran la Administración Pública Municipal, de un total de <b>6</b> plazas autorizadas para el ejercicio fiscal 2025 lo que representa el 33.33%; y <b>5</b> plazas a mujeres para ejercer cargos de coordinaciones que integran la Administración Pública Municipal, de un total de <b>15</b> plazas autorizadas para el ejercicio fiscal 2025 lo que representa el 33.33%, como se describe en la tabla de abajo.</li></ul> <table><tr><th>Puesto</th><th>Núm. de hombres</th><th>Núm. de mujeres</th><th>Hombres %</th><th>Mujeres %</th></tr><tr><td>Subdirecciones</td><td>4</td><td>2</td><td>66.67</td><td>33.33</td></tr><tr><td>Coordinaciones</td><td>10</td><td>5</td><td>66.67</td><td>33.33</td></tr></table> <p><b>Presentar la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente; en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.</b></p> | Puesto             | Núm. de hombres | Núm. de mujeres | Hombres % | Mujeres % | Subdirecciones | 4 | 2 | 66.67 | 33.33 | Coordinaciones | 10 | 5 | 66.67 | 33.33 |
| Puesto         | Núm. de hombres | Núm. de mujeres | Hombres %    | Mujeres %            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                    |                 |                 |           |           |                |   |   |       |       |                |    |   |       |       |
| Subdirecciones | 4               | 2               | 66.67        | 33.33                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                    |                 |                 |           |           |                |   |   |       |       |                |    |   |       |       |
| Coordinaciones | 10              | 5               | 66.67        | 33.33                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                    |                 |                 |           |           |                |   |   |       |       |                |    |   |       |       |



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



ENTE FISCALIZABLE: IXTACUIXTLA DE MARIANO MATAMOROS  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)  
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

| Núm<br>Prog     |   | Núm<br>Obs | REFERENCIA              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | CONCEPTO | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------|---|------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 |   |            | PÓLIZA / DOCUMENTO      | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                 |   |            | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA | Artículos 4 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 24 fracción II de la Ley que Garantiza el Acceso a las Mujeres a una Vida Libre de Violencia en el Estado de Tlaxcala; 14 fracción V de la Ley de Igualdad Sustantiva entre Mujeres y Hombres del Estado de Tlaxcala; 33 fracción XXXV de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 273 párrafo cuarto, 273 Bis y 273 Ter fracciones I, II, III y V del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| CONTROL INTERNO |   |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 5               | 6 |            |                         | Supervisor de Obra No cuenta con la capacidad suficiente para desempeñar el puesto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |          |                 |                            | <p>Se observa que el <b>C. Rodrigo Josué Picazo Hernández</b>, quién ostenta el puesto de <b>Supervisor de Obras Públicas del municipio de Ixtacuixtla de Mariano Matamoros según comprobante fiscal, desde la primera quincena de noviembre de 2025</b>, no cuenta con la capacidad suficiente para desempeñar el cargo, ya que no cuenta con título y cédula profesional en el Área de Ingeniería Civil, así como los conocimientos y perfil para poder desempeñar dichos servicios en el municipio de Ixtacuixtla, toda vez que al analizar la documentación presentada (<b>expedientes de personal</b>), por el municipio, éste no integra Título y Cédula Profesional, así mismo, al realizar la búsqueda de su cédula profesional en el Registro Nacional de Profesionistas, <b>no se encontró</b>.</p> <p>Por lo que el <b>C. Alberto Hernández Olivares, Presidente Municipal de Ixtacuixtla</b>, "<u>ha incurrido en una contratación indebida, ya que incumple con la normativa, de acuerdo a lo establecido en el artículo 71 BIS, fracciones I y III de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala</u>", que a la letra dice:</p> <p>Artículo 71 BIS. Para formar parte de la Administración Pública Municipal se requiere:</p> <p>I.- Contar con el perfil idóneo para el área respectiva y acreditar los requisitos Administrativos que determine la Ley correspondiente, y</p> <p>III.- Gozar de buena conducta y capacidad suficiente para desempeñar el cargo.</p> <p>Por lo que, a fin de ejercer la Ingeniería civil, es un requisito indispensable contar con el título y la cédula profesional, ya que su ausencia es considerado un <b>delito de usurpación de profesiones</b> según la jurisprudencia y leyes locales.</p> <p><b>Por lo que el municipio incumple con lo establecido en el artículo 20 de la Ley de Profesiones del Estado de Tlaxcala que a la letra dice:</b></p> <p><b>Artículo 20.- Ninguna persona podrá ostentarse por medio alguno como profesional sin serlo, ni tendrá derecho a cobrar honorarios profesionales quien no cuente con título expedido legalmente.</b></p> <p><b>De no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente</b></p> |
|                 |   |            | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA | Artículo 71 BIS fracciones I y III de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 20 de la Ley de Profesiones del Estado de Tlaxcala.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |



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



ENTE FISCALIZABLE: IXTACUIXTLA DE MARIANO MATAMOROS  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)  
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

| Núm<br>Prog                               |      | Núm<br>Obs                     | REFERENCIA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |       | CONCEPTO                                                                | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                       |                    |  |            |      |      |             |   |    |    |             |   |   |   |          |   |   |    |         |   |   |   |          |   |   |   |                  |   |   |   |              |   |    |   |         |   |   |    |          |   |   |   |                         |   |   |   |
|-------------------------------------------|------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------|--|------------|------|------|-------------|---|----|----|-------------|---|---|---|----------|---|---|----|---------|---|---|---|----------|---|---|---|------------------|---|---|---|--------------|---|----|---|---------|---|---|----|----------|---|---|---|-------------------------|---|---|---|
|                                           |      |                                | PÓLIZA / DOCUMENTO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | FECHA |                                                                         |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                       |                    |  |            |      |      |             |   |    |    |             |   |   |   |          |   |   |    |         |   |   |   |          |   |   |   |                  |   |   |   |              |   |    |   |         |   |   |    |          |   |   |   |                         |   |   |   |
| ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS |      |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |       |                                                                         |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                       |                    |  |            |      |      |             |   |    |    |             |   |   |   |          |   |   |    |         |   |   |   |          |   |   |   |                  |   |   |   |              |   |    |   |         |   |   |    |          |   |   |   |                         |   |   |   |
| 6                                         | 8    |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |       | Inventario de bienes muebles e inmuebles primer y segundo semestre 2025 |                 |                            | <p>De la revisión realizada al inventario de bienes muebles e inmuebles del <b>primer y segundo semestre</b> del ejercicio fiscal 2025, que el Municipio de <b>Ixtacuixtla de Mariano Matamoros</b>, proporcionó mediante oficios <b>P.M.-I.M.M.-0279/2025 de fecha 27 de agosto del año 2025 y P.M.-I.M.M.-072/2026 de fecha de fecha 13 de febrero de 2026</b>, estos corresponden solamente al Inventario de bienes que emite el Sistema de Contabilidad Gubernamental SCG IV, no obstante, omiten presentar el inventario físico debidamente conciliado con los saldos de los activos no circulantes que muestra la información financiera, conforme a lo siguiente:</p> <p>1. El Ayuntamiento formulará, actualizará y establecerá por medio de la Secretaría y la Síndico Municipal en forma semestral, el inventario general de los bienes muebles e inmuebles propiedad del municipio. El catálogo general de bienes inmuebles municipales contendrá el valor y las características de identificación de cada uno de estos.</p> <p><b>Presentar el inventario físico de bienes muebles del primer y segundo semestre del ejercicio 2025, en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                       |                    |  |            |      |      |             |   |    |    |             |   |   |   |          |   |   |    |         |   |   |   |          |   |   |   |                  |   |   |   |              |   |    |   |         |   |   |    |          |   |   |   |                         |   |   |   |
|                                           |      | <b>NORMATIVIDAD INCUMPLIDA</b> | Artículos 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 42 fracción VII, 47 fracción V inciso d), 82 y 86 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala, 55 fracción III de la Ley del Patrimonio Público del Estado de Tlaxcala; 272 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, NOR_01_04_001 emitida por el CONAC, Revelación Suficiente y Consistencia de Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio. |       |                                                                         |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                       |                    |  |            |      |      |             |   |    |    |             |   |   |   |          |   |   |    |         |   |   |   |          |   |   |   |                  |   |   |   |              |   |    |   |         |   |   |    |          |   |   |   |                         |   |   |   |
| EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS       |      |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |       |                                                                         |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                       |                    |  |            |      |      |             |   |    |    |             |   |   |   |          |   |   |    |         |   |   |   |          |   |   |   |                  |   |   |   |              |   |    |   |         |   |   |    |          |   |   |   |                         |   |   |   |
| 7                                         | 9    |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |       | Aumento de Plazas en la Plantilla del personal                          |                 |                            | <p>Se realizó el análisis a la plantilla del personal autorizada en la Novena Sesión Ordinaria de Cabildo del Ayuntamiento de Ixtacuixtla de Mariano Matamoros, celebrada el día 27 de diciembre de 2024, para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2025, misma que contempla <b>327</b> plazas autorizadas; y <u>una vez comparada con la plantilla del personal autorizada inicialmente para el ejercicio fiscal 2024 misma que contempla 239 plazas autorizadas, se constató el incremento de 88 plazas para el ejercicio fiscal 2025 de la administración 2024-2027</u>, siendo las principales áreas de presidencia, Servicios Públicos Municipales, UBR y Seguridad Pública; <b>no obstante, no se justifican las necesidades para contratar más personal</b>; a continuación se describe en qué áreas se dio el incremento:</p> <table><tr><th rowspan="2">UNIDAD ADMINISTRATIVA</th><th colspan="2">NÚMERO DE PERSONAL</th><th rowspan="2">DIFERENCIA</th></tr><tr><th>2024</th><th>2025</th></tr><tr><td>Presidencia</td><td>9</td><td>19</td><td>10</td></tr><tr><td>Contraloría</td><td>3</td><td>5</td><td>2</td></tr><tr><td>Ecología</td><td>4</td><td>1</td><td>-3</td></tr><tr><td>Predial</td><td>4</td><td>6</td><td>2</td></tr><tr><td>Jurídico</td><td>3</td><td>5</td><td>2</td></tr><tr><td>Desarrollo Rural</td><td>1</td><td>1</td><td>0</td></tr><tr><td>Agua potable</td><td>6</td><td>10</td><td>4</td></tr><tr><td>Archivo</td><td>1</td><td>0</td><td>-1</td></tr><tr><td>Deportes</td><td>4</td><td>4</td><td>0</td></tr><tr><td>Acceso a la información</td><td>2</td><td>2</td><td>0</td></tr></table> | UNIDAD ADMINISTRATIVA | NÚMERO DE PERSONAL |  | DIFERENCIA | 2024 | 2025 | Presidencia | 9 | 19 | 10 | Contraloría | 3 | 5 | 2 | Ecología | 4 | 1 | -3 | Predial | 4 | 6 | 2 | Jurídico | 3 | 5 | 2 | Desarrollo Rural | 1 | 1 | 0 | Agua potable | 6 | 10 | 4 | Archivo | 1 | 0 | -1 | Deportes | 4 | 4 | 0 | Acceso a la información | 2 | 2 | 0 |
|                                           |      | UNIDAD ADMINISTRATIVA          | NÚMERO DE PERSONAL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       | DIFERENCIA                                                              |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                       |                    |  |            |      |      |             |   |    |    |             |   |   |   |          |   |   |    |         |   |   |   |          |   |   |   |                  |   |   |   |              |   |    |   |         |   |   |    |          |   |   |   |                         |   |   |   |
| 2024                                      | 2025 |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |       |                                                                         |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                       |                    |  |            |      |      |             |   |    |    |             |   |   |   |          |   |   |    |         |   |   |   |          |   |   |   |                  |   |   |   |              |   |    |   |         |   |   |    |          |   |   |   |                         |   |   |   |
| Presidencia                               | 9    | 19                             | 10                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |                                                                         |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                       |                    |  |            |      |      |             |   |    |    |             |   |   |   |          |   |   |    |         |   |   |   |          |   |   |   |                  |   |   |   |              |   |    |   |         |   |   |    |          |   |   |   |                         |   |   |   |
| Contraloría                               | 3    | 5                              | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |       |                                                                         |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                       |                    |  |            |      |      |             |   |    |    |             |   |   |   |          |   |   |    |         |   |   |   |          |   |   |   |                  |   |   |   |              |   |    |   |         |   |   |    |          |   |   |   |                         |   |   |   |
| Ecología                                  | 4    | 1                              | -3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |                                                                         |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                       |                    |  |            |      |      |             |   |    |    |             |   |   |   |          |   |   |    |         |   |   |   |          |   |   |   |                  |   |   |   |              |   |    |   |         |   |   |    |          |   |   |   |                         |   |   |   |
| Predial                                   | 4    | 6                              | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |       |                                                                         |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                       |                    |  |            |      |      |             |   |    |    |             |   |   |   |          |   |   |    |         |   |   |   |          |   |   |   |                  |   |   |   |              |   |    |   |         |   |   |    |          |   |   |   |                         |   |   |   |
| Jurídico                                  | 3    | 5                              | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |       |                                                                         |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                       |                    |  |            |      |      |             |   |    |    |             |   |   |   |          |   |   |    |         |   |   |   |          |   |   |   |                  |   |   |   |              |   |    |   |         |   |   |    |          |   |   |   |                         |   |   |   |
| Desarrollo Rural                          | 1    | 1                              | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |       |                                                                         |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                       |                    |  |            |      |      |             |   |    |    |             |   |   |   |          |   |   |    |         |   |   |   |          |   |   |   |                  |   |   |   |              |   |    |   |         |   |   |    |          |   |   |   |                         |   |   |   |
| Agua potable                              | 6    | 10                             | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |       |                                                                         |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                       |                    |  |            |      |      |             |   |    |    |             |   |   |   |          |   |   |    |         |   |   |   |          |   |   |   |                  |   |   |   |              |   |    |   |         |   |   |    |          |   |   |   |                         |   |   |   |
| Archivo                                   | 1    | 0                              | -1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |                                                                         |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                       |                    |  |            |      |      |             |   |    |    |             |   |   |   |          |   |   |    |         |   |   |   |          |   |   |   |                  |   |   |   |              |   |    |   |         |   |   |    |          |   |   |   |                         |   |   |   |
| Deportes                                  | 4    | 4                              | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |       |                                                                         |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                       |                    |  |            |      |      |             |   |    |    |             |   |   |   |          |   |   |    |         |   |   |   |          |   |   |   |                  |   |   |   |              |   |    |   |         |   |   |    |          |   |   |   |                         |   |   |   |
| Acceso a la información                   | 2    | 2                              | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |       |                                                                         |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                       |                    |  |            |      |      |             |   |    |    |             |   |   |   |          |   |   |    |         |   |   |   |          |   |   |   |                  |   |   |   |              |   |    |   |         |   |   |    |          |   |   |   |                         |   |   |   |
|                                           |      |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |       |                                                                         |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                       |                    |  |            |      |      |             |   |    |    |             |   |   |   |          |   |   |    |         |   |   |   |          |   |   |   |                  |   |   |   |              |   |    |   |         |   |   |    |          |   |   |   |                         |   |   |   |



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



ENTE FISCALIZABLE: IXTACUIXTLA DE MARIANO MATAMOROS  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)  
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

| Núm<br>Prog | Núm<br>Obs | REFERENCIA         |       | CONCEPTO | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                              |     |     |     |
|-------------|------------|--------------------|-------|----------|-----------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|
|             |            | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                        |     |     |     |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Salud                                                                                                                                                                                                                                                  | 5   | 3   | -2  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Instituto de la mujer                                                                                                                                                                                                                                  | 1   | 6   | 5   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Sindicatura                                                                                                                                                                                                                                            | 3   | 4   | 1   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Regidores                                                                                                                                                                                                                                              | 8   | 9   | 1   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | DIF Municipal                                                                                                                                                                                                                                          | 25  | 27  | 2   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Comunicación social                                                                                                                                                                                                                                    | 8   | 3   | -5  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Desarrollo Social                                                                                                                                                                                                                                      | 5   | 4   | -1  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Juez Municipal                                                                                                                                                                                                                                         | 3   | 4   | 1   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Presidencias de Comunidad                                                                                                                                                                                                                              | 22  | 22  | 0   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Turismo                                                                                                                                                                                                                                                | 1   | 2   | 1   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Educación y cultura                                                                                                                                                                                                                                    | 2   | 7   | 5   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Secretaria del H Ayuntamiento                                                                                                                                                                                                                          | 23  | 9   | -14 |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Obras Publicas                                                                                                                                                                                                                                         | 11  | 17  | 6   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Protección Civil                                                                                                                                                                                                                                       | 3   | 6   | 3   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Registro civil                                                                                                                                                                                                                                         | 4   | 4   | 0   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Tesorería                                                                                                                                                                                                                                              | 11  | 14  | 3   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Servicios Públicos Municipales                                                                                                                                                                                                                         | 20  | 35  | 15  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Desarrollo económico                                                                                                                                                                                                                                   | 0   | 5   | 5   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Juventud                                                                                                                                                                                                                                               | 0   | 4   | 4   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | UBR                                                                                                                                                                                                                                                    | 0   | 10  | 10  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Planeación                                                                                                                                                                                                                                             | 0   | 3   | 3   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Medio Ambiente                                                                                                                                                                                                                                         | 0   | 4   | 4   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Cronista                                                                                                                                                                                                                                               | 0   | 2   | 2   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Gobernación                                                                                                                                                                                                                                            | 0   | 5   | 5   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Presidencia de Comunidad La Virgen                                                                                                                                                                                                                     | 0   | 1   | 1   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Procuraduría                                                                                                                                                                                                                                           | 0   | 4   | 4   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Seguridad Pública                                                                                                                                                                                                                                      | 47  | 60  | 13  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Totales:                                                                                                                                                                                                                                               | 239 | 327 | 88  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Incumpliendo el artículo 275-A fracción II inciso b) del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, que a la letra dice:                                                                                                           |     |     |     |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Artículo 275- A. En materia de servicios personales se observará lo siguiente:                                                                                                                                                                         |     |     |     |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | II. En el proyecto de Presupuesto de Egresos se deberá presentar en una sección específica, las erogaciones correspondientes al gasto en servicios personales, el cual comprende:                                                                      |     |     |     |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | <b>b) Las previsiones salariales y económicas para cubrir los incrementos salariales, la creación de plazas y otras medidas económicas de índole laboral. Dichas previsiones serán incluidas en un capítulo específico del Presupuesto de Egresos.</b> |     |     |     |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 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: IXTACUIXTLA DE MARIANO MATAMOROS  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)  
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

| Núm<br>Prog                                                                                                                                             |                                         | REFERENCIA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                           | CONCEPTO                                                                          | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                             |                                         |                                                                         |                                                           |                          |           |                 |                          |         |                 |                                    |                 |           |              |                            |                  |       |            |           |              |  |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------|-----------|-----------------|--------------------------|---------|-----------------|------------------------------------|-----------------|-----------|--------------|----------------------------|------------------|-------|------------|-----------|--------------|--|--|
|                                                                                                                                                         |                                         | PÓLIZA / DOCUMENTO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                             |                                         |                                                                         |                                                           |                          |           |                 |                          |         |                 |                                    |                 |           |              |                            |                  |       |            |           |              |  |  |
|                                                                                                                                                         |                                         | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Artículo 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 10 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y 275-A fracción II inciso b) del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. |                                                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                             |                                         |                                                                         |                                                           |                          |           |                 |                          |         |                 |                                    |                 |           |              |                            |                  |       |            |           |              |  |  |
| 8                                                                                                                                                       | 10                                      | Presupuesto de Egresos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Ejercicio Fiscal 2025                                                                                                                                                                                                                                                                     | Asignación global de recursos para servicios personales                           |                 |                            | Derivado del análisis realizado a la asignación global de servicios personales del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2025 autorizado por el cabildo, <b>se detectó un incremento</b> respecto del importe autorizado en la asignación global de servicios personales del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2024, siendo superior a lo permitido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la cual establece que en materia de "Servicios Personales" que se aprueben en el Presupuesto de Egresos, tendrá como límite, el producto que resulte de aplicar al monto aprobado en el Presupuesto de Egresos del ejercicio inmediato anterior, una tasa del crecimiento equivalente al valor que resulte menor entre el 3.0% de crecimiento real y el crecimiento real del Producto Interno Bruto (PIB) señalado en los Criterios Generales de Política Económica. |                                             |                                         |                                                                         |                                                           |                          |           |                 |                          |         |                 |                                    |                 |           |              |                            |                  |       |            |           |              |  |  |
|                                                                                                                                                         |                                         | Presupuesto de Egresos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Ejercicio Fiscal 2024                                                                                                                                                                                                                                                                     | Asignación global de recursos para servicios personales                           |                 |                            | Por lo que a continuación se determina el importe máximo permitido de asignación global del capítulo 1000 para el ejercicio fiscal 2025, tomando en consideración la metodología del Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas (Indetec), de la siguiente manera:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                             |                                         |                                                                         |                                                           |                          |           |                 |                          |         |                 |                                    |                 |           |              |                            |                  |       |            |           |              |  |  |
|                                                                                                                                                         |                                         | <table><tr><th>Monto estimado capítulo 1000 ejercicio 2024</th><th>Monto Actualizado por Inflación (4.21%)</th><th>2.3% tasa (menor) de crecimiento real conforme al artículo 10 LDF (PIB)</th><th>Límite de asignación global para el Capítulo 1000 en 2025</th><th>Monto presupuestado 2025</th><th>Excedente</th></tr><tr><td>\$45,773,722.93</td><td>\$47,700,796.67</td><td>1.023</td><td>\$48,797,914.99</td><td>\$65,262,835.55</td><td>\$16,464,920.57</td></tr></table>               |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Monto estimado capítulo 1000 ejercicio 2024 | Monto Actualizado por Inflación (4.21%) | 2.3% tasa (menor) de crecimiento real conforme al artículo 10 LDF (PIB) | Límite de asignación global para el Capítulo 1000 en 2025 | Monto presupuestado 2025 | Excedente | \$45,773,722.93 | \$47,700,796.67          | 1.023   | \$48,797,914.99 | \$65,262,835.55                    | \$16,464,920.57 |           |              |                            |                  |       |            |           |              |  |  |
| Monto estimado capítulo 1000 ejercicio 2024                                                                                                             | Monto Actualizado por Inflación (4.21%) | 2.3% tasa (menor) de crecimiento real conforme al artículo 10 LDF (PIB)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Límite de asignación global para el Capítulo 1000 en 2025                                                                                                                                                                                                                                 | Monto presupuestado 2025                                                          | Excedente       |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                             |                                         |                                                                         |                                                           |                          |           |                 |                          |         |                 |                                    |                 |           |              |                            |                  |       |            |           |              |  |  |
| \$45,773,722.93                                                                                                                                         | \$47,700,796.67                         | 1.023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | \$48,797,914.99                                                                                                                                                                                                                                                                           | \$65,262,835.55                                                                   | \$16,464,920.57 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                             |                                         |                                                                         |                                                           |                          |           |                 |                          |         |                 |                                    |                 |           |              |                            |                  |       |            |           |              |  |  |
|                                                                                                                                                         |                                         | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Artículo 10 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 275 A fracción I del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.                                                                                                         |                                                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                             |                                         |                                                                         |                                                           |                          |           |                 |                          |         |                 |                                    |                 |           |              |                            |                  |       |            |           |              |  |  |
| 9                                                                                                                                                       | 12                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Empleo en la administración municipal, a familiares por consanguinidad o afinidad |                 |                            | Derivado del análisis de las nóminas de pago en relación con las actas de nacimiento y actas de matrimonio del personal que labora en las distintas unidades administrativas de la Presidencia Municipal, que fueron remitidas a esta Entidad Fiscalizadora en cumplimiento al requerimiento formulado para tal efecto, se detectó la existencia de parentescos por consanguinidad o afinidad entre los Múncipes y los servidores públicos que forman parte de la Administración Pública Municipal, cuya alta en la nómina y platilla de personal se efectuó al inicio de las funciones de la administración municipal 2024-2027. Tal y como se detalla en el siguiente cuadro:                                                                                                                                                                                                                                                    |                                             |                                         |                                                                         |                                                           |                          |           |                 |                          |         |                 |                                    |                 |           |              |                            |                  |       |            |           |              |  |  |
|                                                                                                                                                         |                                         | <table><tr><th>Nombre</th><th>Puesto</th><th>Parentesco</th><th>Grado de Parentesco</th><th>Fecha de alta</th><th>Área</th><th>Importe</th></tr><tr><td>Orlando Torres Hernández</td><td>Regidor</td><td>Primo</td><td rowspan="2">Segundo grado en línea transversal</td><td>31/08/2024</td><td>Regidores</td><td>\$447,616.68</td></tr><tr><td>Mauricio Galicia Hernández</td><td>Contador Adjunto</td><td>Primo</td><td>31/08/2024</td><td>Tesorería</td><td>\$289,757.31</td></tr></table> |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Nombre                                      | Puesto                                  | Parentesco                                                              | Grado de Parentesco                                       | Fecha de alta            | Área      | Importe         | Orlando Torres Hernández | Regidor | Primo           | Segundo grado en línea transversal | 31/08/2024      | Regidores | \$447,616.68 | Mauricio Galicia Hernández | Contador Adjunto | Primo | 31/08/2024 | Tesorería | \$289,757.31 |  |  |
|                                                                                                                                                         |                                         | Nombre                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Puesto                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Parentesco                                                                        |                 |                            | Grado de Parentesco                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Fecha de alta                               | Área                                    | Importe                                                                 |                                                           |                          |           |                 |                          |         |                 |                                    |                 |           |              |                            |                  |       |            |           |              |  |  |
| Orlando Torres Hernández                                                                                                                                | Regidor                                 | Primo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Segundo grado en línea transversal                                                                                                                                                                                                                                                        | 31/08/2024                                                                        | Regidores       | \$447,616.68               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                             |                                         |                                                                         |                                                           |                          |           |                 |                          |         |                 |                                    |                 |           |              |                            |                  |       |            |           |              |  |  |
| Mauricio Galicia Hernández                                                                                                                              | Contador Adjunto                        | Primo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 31/08/2024                                                                        | Tesorería       | \$289,757.31               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                             |                                         |                                                                         |                                                           |                          |           |                 |                          |         |                 |                                    |                 |           |              |                            |                  |       |            |           |              |  |  |
| Posible parentesco conforme los datos obtenidos de los extractos de las actas de nacimiento de los Servidores Públicos, proporcionados por el Municipio |                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                             |                                         |                                                                         |                                                           |                          |           |                 |                          |         |                 |                                    |                 |           |              |                            |                  |       |            |           |              |  |  |



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



ENTE FISCALIZABLE: IXTACUIXTLA DE MARIANO MATAMOROS  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)  
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

| Núm<br>Prog | Núm<br>Obs | REFERENCIA         |       | CONCEPTO | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                  |                                                                         |                                       |                  |                             |              |
|-------------|------------|--------------------|-------|----------|-----------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------|-----------------------------|--------------|
|             |            | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA |          |                 |                            | Nombre                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Puesto                           | Parentesco                                                              | Grado de<br>Parentesco                | Fecha de<br>alta | Área                        | Importe      |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | María Eugenia Reyes<br>López                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Presidente de<br>Comunidad       | Prima                                                                   | Segundo grado en<br>línea transversal | 31/08/2024       | Comunidad<br>Coaxonacayo    | \$224,508.70 |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Venancio Félix Reyes<br>López                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Director de<br>Desarrollo Social | Primo                                                                   |                                       | 31/08/2024       | Desarrollo Social           | \$272,039.42 |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Posible parentesco conforme los datos obtenidos de los extractos de las actas de nacimiento de los Servidores Públicos, proporcionados por el Municipio                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                  |                                                                         |                                       |                  |                             |              |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Nombre                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Puesto                           | Parentesco                                                              | Grado de<br>Parentesco                | Fecha de<br>alta | Área                        | Importe      |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Juan de Dios<br>Sánchez Hernández                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Presidente de<br>Comunidad       | Primo                                                                   | Segundo grado en<br>línea transversal | 31/08/2024       | Comunidad de<br>Ixtacuixtla | \$224,508.70 |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Ana Luisa Hernández<br>Chamizo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Coordinador                      | Primo                                                                   |                                       | 31/08/2024       | UBR                         | \$184,686.62 |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Posible parentesco conforme los datos obtenidos de las actas de nacimiento de los Servidores Públicos, proporcionados por el Municipio                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                  |                                                                         |                                       |                  |                             |              |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Nombre                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Puesto                           | Parentesco                                                              | Grado de<br>Parentesco                | Fecha de<br>alta | Área                        | Importe      |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Juan de Dios<br>Sánchez Hernández                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Presidente de<br>Comunidad       | Primo                                                                   | Segundo grado en<br>línea transversal | 31/08/2024       | Comunidad de<br>Ixtacuixtla | \$224,508.70 |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Juan Emmanuel<br>Hernández Sánchez                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Coordinador                      | Primo                                                                   |                                       | 31/08/2024       | Salud                       | \$184,686.62 |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Posible parentesco conforme los datos obtenidos de las actas de nacimiento de los Servidores Públicos, proporcionados por el Municipio                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                  |                                                                         |                                       |                  |                             |              |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Cabe señalar que, la fracción IV del artículo 71 Bis de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala, establece que para formar parte de la Administración Pública Municipal se requiere no ser cónyuge, pariente consanguíneo o por afinidad, en línea recta, sin limitación de grado o colateral por consanguinidad, dentro del cuarto grado o por afinidad dentro del segundo grado, del Presidente Municipal, del Síndico, Regidores y Presidentes de Comunidad. |                                  |                                                                         |                                       |                  |                             |              |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Al respecto, se debe precisar que, los nombramientos de los servidores públicos que forman parte de la Administración Pública Municipal y que fueron señalados con antelación, se llevó a cabo aun y cuando existe algún grado de parentesco por consanguinidad y/o afinidad con alguno de los municipios.                                                                                                                                                      |                                  |                                                                         |                                       |                  |                             |              |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Se hace notar que, el incumplimiento al marco normativo aplicable al ejercicio de las funciones de los servidores públicos, trae como consecuencia la promoción de responsabilidades, por lo que, esta Entidad de Fiscalización Superior, dará vista a la Autoridad competente en términos de la normatividad aplicable.                                                                                                                                        |                                  |                                                                         |                                       |                  |                             |              |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                  | Artículo 71 Bis fracción IV de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala. |                                       |                  |                             |              |



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



ENTE FISCALIZABLE: IXTACUIXTLA DE MARIANO MATAMOROS  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)  
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

| Núm<br>Prog                                                                                  |                                        | REFERENCIA                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | CONCEPTO                        | IMPORTE<br>(\$)              | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                     |                                        |                                |                              |                                                                                              |              |              |             |                                                                       |                |                |               |                                         |                |                |               |       |                |                |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|-----------------------------------------|----------------|----------------|---------------|-------|----------------|----------------|---------------|
|                                                                                              |                                        | PÓLIZA / DOCUMENTO             | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                 |                              |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     |                                        |                                |                              |                                                                                              |              |              |             |                                                                       |                |                |               |                                         |                |                |               |       |                |                |               |
| REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA                            |                                        |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                 |                              |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     |                                        |                                |                              |                                                                                              |              |              |             |                                                                       |                |                |               |                                         |                |                |               |       |                |                |               |
| 10                                                                                           | 14                                     |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Sobre Ejercicios Presupuestales |                              |                            | <p>Del análisis al Presupuesto de Egresos modificado para el ejercicio fiscal 2025, que presentó el municipio de <b>Ixtacuixtla de Mariano Matamoros</b>, el cual fue aprobado por cabildo mediante Acta de Sesión Extraordinaria de cabildo celebrada el día treinta de diciembre de dos mil veinticinco, con un importe autorizado de <b>\$154,453,080.60</b>, así como del Estado del Ejercicio Presupuestario de Egresos <b>del 01 de enero al 31 de diciembre del 2025</b>, se detectaron <b>3 partidas con sobre ejercicio presupuestal por \$344,917.06</b>, mismas que al inicio del ejercicio y durante el transcurso del mismo sufrieron afectación presupuestal por un importe mayor al autorizado. Lo anterior demuestra la inadecuada programación y aplicación de recursos públicos autorizados, así como la falta de control y apego al presupuesto autorizado por el Ayuntamiento:</p> <table><tr><th>NOMBRE DE LA CUENTA</th><th>PRESUPUESTO MODIFICADO AUTORIZADO 2025</th><th>DEVENGADO ENERO-DICIEMBRE 2025</th><th>SOBRE EJERCICIO PRESUPUESTAL</th></tr><tr><td>INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN</td><td>\$187,139.19</td><td>\$192,594.19</td><td>-\$5,455.00</td></tr><tr><td>SENTENCIAS Y RESOLUCIONES POR AUTORIDAD COMPETENTE</td><td>\$560,098.34</td><td>\$787,040.40</td><td>-\$226,942.06</td></tr><tr><td>CONST.OBR ABAST.AGUA,PETR.GAS,ELECT.TEL</td><td>\$3,144,033.39</td><td>\$3,256,553.39</td><td>-\$112,520.00</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>\$3,891,270.92</td><td>\$4,236,187.98</td><td>-\$344,917.06</td></tr></table> <p>De no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.</p> | NOMBRE DE LA CUENTA | PRESUPUESTO MODIFICADO AUTORIZADO 2025 | DEVENGADO ENERO-DICIEMBRE 2025 | SOBRE EJERCICIO PRESUPUESTAL | INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN | \$187,139.19 | \$192,594.19 | -\$5,455.00 | SENTENCIAS Y RESOLUCIONES POR AUTORIDAD COMPETENTE                    | \$560,098.34   | \$787,040.40   | -\$226,942.06 | CONST.OBR ABAST.AGUA,PETR.GAS,ELECT.TEL | \$3,144,033.39 | \$3,256,553.39 | -\$112,520.00 | TOTAL | \$3,891,270.92 | \$4,236,187.98 | -\$344,917.06 |
|                                                                                              |                                        | NOMBRE DE LA CUENTA            | PRESUPUESTO MODIFICADO AUTORIZADO 2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | DEVENGADO ENERO-DICIEMBRE 2025  | SOBRE EJERCICIO PRESUPUESTAL |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     |                                        |                                |                              |                                                                                              |              |              |             |                                                                       |                |                |               |                                         |                |                |               |       |                |                |               |
| INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN | \$187,139.19                           | \$192,594.19                   | -\$5,455.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                 |                              |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     |                                        |                                |                              |                                                                                              |              |              |             |                                                                       |                |                |               |                                         |                |                |               |       |                |                |               |
| SENTENCIAS Y RESOLUCIONES POR AUTORIDAD COMPETENTE                                           | \$560,098.34                           | \$787,040.40                   | -\$226,942.06                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                 |                              |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     |                                        |                                |                              |                                                                                              |              |              |             |                                                                       |                |                |               |                                         |                |                |               |       |                |                |               |
| CONST.OBR ABAST.AGUA,PETR.GAS,ELECT.TEL                                                      | \$3,144,033.39                         | \$3,256,553.39                 | -\$112,520.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                 |                              |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     |                                        |                                |                              |                                                                                              |              |              |             |                                                                       |                |                |               |                                         |                |                |               |       |                |                |               |
| TOTAL                                                                                        | \$3,891,270.92                         | \$4,236,187.98                 | -\$344,917.06                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                 |                              |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     |                                        |                                |                              |                                                                                              |              |              |             |                                                                       |                |                |               |                                         |                |                |               |       |                |                |               |
|                                                                                              |                                        | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA        | Artículo 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 13 fracción IV y 21 párrafo segundo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 41 fracciones IV, V, VI y XIX, 73 fracción II y 91 párrafo primero y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 272 párrafo primero y 288 párrafo segundo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. |                                 |                              |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     |                                        |                                |                              |                                                                                              |              |              |             |                                                                       |                |                |               |                                         |                |                |               |       |                |                |               |
| 11                                                                                           | 15                                     |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Sub Ejercicios Presupuestales   |                              |                            | <p>Del análisis al Presupuesto de Egresos modificado para el ejercicio fiscal 2025, que presentó el municipio de <b>Ixtacuixtla de Mariano Matamoros</b>, el cual fue aprobado por cabildo mediante Acta de Sesión Extraordinaria de cabildo celebrada el día treinta de diciembre de dos mil veinticinco, con un importe autorizado de <b>\$154,453,080.60</b>, así como del Estado del Ejercicio Presupuestario de Egresos <b>del 01 de enero al 31 de diciembre del 2025</b>, se detectaron <b>3 partidas con sub ejercicio presupuestal por \$375,629.96</b>, lo cual denota en primera instancia la inadecuada programación y aplicación del gasto publico, así como la falta de control y apego al presupuesto autorizado por el Ayuntamiento.</p> <table><tr><th>NOMBRE DE LA CUENTA</th><th>PRESUPUESTO MODIFICADO AUTORIZADO 2025</th><th>DEVENGADO ENERO-DICIEMBRE 2025</th><th>SUB EJERCICIO PRESUPUESTAL</th></tr><tr><td>PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES</td><td>\$17,047.00</td><td>\$1,320.00</td><td>\$15,727.0</td></tr><tr><td>IMPUESTO SOBRE NÓMINAS Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACIÓN LABORAL</td><td>\$2,539,071.00</td><td>\$2,350,280.00</td><td>\$188,791.0</td></tr><tr><td>EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD</td><td>\$779,306.34</td><td>\$608,194.38</td><td>\$171,112.0</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>\$3,335,424.34</td><td>\$2,959,794.38</td><td>\$375,629.96</td></tr></table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | NOMBRE DE LA CUENTA | PRESUPUESTO MODIFICADO AUTORIZADO 2025 | DEVENGADO ENERO-DICIEMBRE 2025 | SUB EJERCICIO PRESUPUESTAL   | PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES                                                  | \$17,047.00  | \$1,320.00   | \$15,727.0  | IMPUESTO SOBRE NÓMINAS Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACIÓN LABORAL | \$2,539,071.00 | \$2,350,280.00 | \$188,791.0   | EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD           | \$779,306.34   | \$608,194.38   | \$171,112.0   | TOTAL | \$3,335,424.34 | \$2,959,794.38 | \$375,629.96  |
| NOMBRE DE LA CUENTA                                                                          | PRESUPUESTO MODIFICADO AUTORIZADO 2025 | DEVENGADO ENERO-DICIEMBRE 2025 | SUB EJERCICIO PRESUPUESTAL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                 |                              |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     |                                        |                                |                              |                                                                                              |              |              |             |                                                                       |                |                |               |                                         |                |                |               |       |                |                |               |
| PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES                                                  | \$17,047.00                            | \$1,320.00                     | \$15,727.0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                 |                              |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     |                                        |                                |                              |                                                                                              |              |              |             |                                                                       |                |                |               |                                         |                |                |               |       |                |                |               |
| IMPUESTO SOBRE NÓMINAS Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACIÓN LABORAL                        | \$2,539,071.00                         | \$2,350,280.00                 | \$188,791.0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                 |                              |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     |                                        |                                |                              |                                                                                              |              |              |             |                                                                       |                |                |               |                                         |                |                |               |       |                |                |               |
| EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD                                                                | \$779,306.34                           | \$608,194.38                   | \$171,112.0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                 |                              |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     |                                        |                                |                              |                                                                                              |              |              |             |                                                                       |                |                |               |                                         |                |                |               |       |                |                |               |
| TOTAL                                                                                        | \$3,335,424.34                         | \$2,959,794.38                 | \$375,629.96                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                 |                              |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     |                                        |                                |                              |                                                                                              |              |              |             |                                                                       |                |                |               |                                         |                |                |               |       |                |                |               |



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



ENTE FISCALIZABLE: IXTACUIXTLA DE MARIANO MATAMOROS  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)  
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

| Núm<br>Prog                               | Núm<br>Obs | REFERENCIA              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | CONCEPTO                                                                                                                  | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------|------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                           |            | PÓLIZA / DOCUMENTO      | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                           |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                                           |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                           |                 |                            | De no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                                           |            | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA | Artículo 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 13 fracción IV y 21 párrafo segundo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 41 fracciones IV, V y XIX y 73 fracción II de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 272 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. |                                                                                                                           |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 12                                        | 16         |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Omisión de registro de Depreciación y Amortización de los Bienes.                                                         |                 |                            | <p>De la revisión a la información financiera presentada en Cuenta Pública del periodo del <b>01 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2025</b>, se constató que el municipio de <b>Ixtacuixtla de Mariano Matamoros</b>, Tlaxcala, <b>no ha realizado la determinación y registro de la depreciación y amortización de los bienes muebles, inmuebles e intangibles</b>, según corresponda, tal como lo señala el Acuerdo por el que se emiten las Reglas de Registro y Valuación del Patrimonio en su apartado IX, numeral 4, inciso C, que establece que la amortización y depreciación: “Es la distribución sistemática del costo de adquisición de un activo a lo largo de su vida útil”, así mismo, establece que: “El monto de la depreciación como la amortización se calculará considerando el costo de adquisición del activo depreciable o amortizable, menos su valor de desecho, entre los años correspondientes a su vida útil o su vida económica; registrándose en los gastos del período, con el objetivo de conocer el gasto patrimonial, por el servicio que está dando el activo, lo cual redundará en una estimación adecuada de la utilidad en un ente público lucrativo o del costo de operación en un ente público con fines exclusivamente gubernamentales o sin fines de lucro, y en una cuenta complementaria de activo como depreciación o amortización acumulada, a efecto de poder determinar el valor neto o el monto por depreciar o amortizar restante”.</p> <p>Además de lo referido anteriormente, deben considerarse en el reconocimiento de la depreciación, los “Parámetros de Estimación de Vida útil”, en la cual se establece la “Guía de Vida Útil Estimada y Porcentajes de Depreciación”.</p> <p><b>Por lo que, es importante llevar a cabo la depreciación, antes mencionada. De no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente</b></p> |
|                                           |            | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA | Apartado IX, numeral 4, inciso C del Acuerdo por el que se emiten las Reglas de Registro y Valuación del Patrimonio y Parámetros de Estimación de Vida Útil emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.                                                                                                                                                                        |                                                                                                                           |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                           |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 13                                        | 17         |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Bienes no registrados en el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCGIV), derivado de la revisión física del inventario. |                 |                            | <p>Mediante inspección física realizada por personal de este Ente de Fiscalización a los bienes muebles (adornos navideños y de fiestas patrias) del municipio de Ixtacuixtla de Mariano Matamoros, misma que se llevó a cabo el día 01 de abril del 2026, en compañía de personal de Sindicatura, se observó que por concepto de <b>"COMPRA DE ADORNOS NAVIDEÑO"</b> y <b>ADORNOS P/ FIESTAS PATRIAS SEPTIEMBRE"</b> dicho gasto fue registrado en su totalidad a la partida <b>"Gastos de orden social y cultural"</b> y en cuya revisión física en el distintas área, se detectó que el municipio no registró algunos bienes al Activo No circulante del municipio, incumpliendo con lo establecido en el <b>Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio que a la letra dice:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>Los bienes muebles e intangibles cuyo costo unitario de adquisición <u>sea menor a 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA)</u>, podrán registrarse contablemente como un gasto y serán sujetos a los controles correspondientes. Los bienes muebles e intangibles cuyo costo unitario de adquisición <b>sea igual o superior a 70 veces el valor diario</b></li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |



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



ENTE FISCALIZABLE: IXTACUIXTLA DE MARIANO MATAMOROS  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)  
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

| Núm<br>Prog                                |                                    | Núm<br>Obs                           |                                                                                                                                                                      | REFERENCIA                                   |                      | CONCEPTO   | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                            |           |      |          |                |               |            |                              |                                      |                                                                                                                                                                      |             |           |            |                                    |                                      |                                           |            |                               |                                    |                      |            |                                          |           |           |
|--------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------|------------|-----------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------|------|----------|----------------|---------------|------------|------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------|------------|------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------|------------|-------------------------------|------------------------------------|----------------------|------------|------------------------------------------|-----------|-----------|
|                                            |                                    |                                      |                                                                                                                                                                      | PÓLIZA / DOCUMENTO                           | FECHA                |            |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                            |           |      |          |                |               |            |                              |                                      |                                                                                                                                                                      |             |           |            |                                    |                                      |                                           |            |                               |                                    |                      |            |                                          |           |           |
|                                            |                                    |                                      |                                                                                                                                                                      |                                              |                      |            |                 |                            | <p>de la UMA, se registrarán contablemente como un aumento en el activo no circulante y se deberán identificar en el control administrativo para efectos de conciliación contable. Excepto en el caso de intangibles, cuya licencia tenga vigencia menor a un año, caso en el cual se le dará el tratamiento de gasto del período.</p> <p>A continuación se describen los bienes adquiridos y su valor, situación por la cual de acuerdo al costo de los mismos, estos tuvieron que ser registrados en el Activo No circulante del Municipio siendo los siguientes:</p> <table><tr><th>Póliza de Pago</th><th>Proveedor</th><th>CFDI</th><th>Concepto</th><th>Valor Unitario</th><th>Importe Total</th></tr><tr><td>E12PI10032</td><td>Alejandro Sarmiento Xocoyotl</td><td>05BA5A1F-7FE1-4AD8-9D8A-0D421AACD90A</td><td>Adorno navideño para las celebraciones del mes de diciembre 2025 estructura de arbol navideño de 10 mts de altura con varilla de 5/8 y estrella de 90 cm de alambIÓN</td><td>37,120.00</td><td>37,120.00</td></tr><tr><td rowspan="3">E12PI10026</td><td rowspan="3">Corporativo Elegance-Vázquez Reyes</td><td rowspan="3">a395e78a-ed2f-49b5-bacc-6f6711e1c198</td><td>Letrero Viva México 6.10M X 1.06 M- 110 V</td><td>14,555.00</td><td>14,555.00</td></tr><tr><td>Escudo Nacional 2.03MX1.95 M-110 V</td><td>13,860.01</td><td>27,720.01</td></tr><tr><td>Portrarretrato Viva México 1.90M X2.74 M</td><td>21,780.00</td><td>21,780.00</td></tr></table> <p>Es importante mencionar que, en relación al bien "adorno navideño para las celebraciones del mes de diciembre 2025 estructura de árbol navideño de 10 mts de altura con varilla de 5/8 y estrella de 90 cm de alambIÓN"; de acuerdo a la revisión realizada el día 01 de abril de 2026, consta de una estructura metálica en malas condiciones, con mucho óxido, mismo que se encuentra en la unidad deportiva del municipio.</p> <p>De lo anterior, de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.</p> | Póliza de Pago                             | Proveedor | CFDI | Concepto | Valor Unitario | Importe Total | E12PI10032 | Alejandro Sarmiento Xocoyotl | 05BA5A1F-7FE1-4AD8-9D8A-0D421AACD90A | Adorno navideño para las celebraciones del mes de diciembre 2025 estructura de arbol navideño de 10 mts de altura con varilla de 5/8 y estrella de 90 cm de alambIÓN | 37,120.00   | 37,120.00 | E12PI10026 | Corporativo Elegance-Vázquez Reyes | a395e78a-ed2f-49b5-bacc-6f6711e1c198 | Letrero Viva México 6.10M X 1.06 M- 110 V | 14,555.00  | 14,555.00                     | Escudo Nacional 2.03MX1.95 M-110 V | 13,860.01            | 27,720.01  | Portrarretrato Viva México 1.90M X2.74 M | 21,780.00 | 21,780.00 |
| Póliza de Pago                             | Proveedor                          | CFDI                                 | Concepto                                                                                                                                                             | Valor Unitario                               | Importe Total        |            |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                            |           |      |          |                |               |            |                              |                                      |                                                                                                                                                                      |             |           |            |                                    |                                      |                                           |            |                               |                                    |                      |            |                                          |           |           |
| E12PI10032                                 | Alejandro Sarmiento Xocoyotl       | 05BA5A1F-7FE1-4AD8-9D8A-0D421AACD90A | Adorno navideño para las celebraciones del mes de diciembre 2025 estructura de arbol navideño de 10 mts de altura con varilla de 5/8 y estrella de 90 cm de alambIÓN | 37,120.00                                    | 37,120.00            |            |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                            |           |      |          |                |               |            |                              |                                      |                                                                                                                                                                      |             |           |            |                                    |                                      |                                           |            |                               |                                    |                      |            |                                          |           |           |
| E12PI10026                                 | Corporativo Elegance-Vázquez Reyes | a395e78a-ed2f-49b5-bacc-6f6711e1c198 | Letrero Viva México 6.10M X 1.06 M- 110 V                                                                                                                            | 14,555.00                                    | 14,555.00            |            |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                            |           |      |          |                |               |            |                              |                                      |                                                                                                                                                                      |             |           |            |                                    |                                      |                                           |            |                               |                                    |                      |            |                                          |           |           |
|                                            |                                    |                                      | Escudo Nacional 2.03MX1.95 M-110 V                                                                                                                                   | 13,860.01                                    | 27,720.01            |            |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                            |           |      |          |                |               |            |                              |                                      |                                                                                                                                                                      |             |           |            |                                    |                                      |                                           |            |                               |                                    |                      |            |                                          |           |           |
|                                            |                                    |                                      | Portrarretrato Viva México 1.90M X2.74 M                                                                                                                             | 21,780.00                                    | 21,780.00            |            |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                            |           |      |          |                |               |            |                              |                                      |                                                                                                                                                                      |             |           |            |                                    |                                      |                                           |            |                               |                                    |                      |            |                                          |           |           |
|                                            |                                    |                                      |                                                                                                                                                                      |                                              |                      |            |                 |                            | <p><b>NORMATIVIDAD INCUMPLIDA</b></p> <p>Artículos 19 fracción I y II, 23 fracción II, 24 y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; numeral 8 del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio; y Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental "Sustancia Económica".</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                            |           |      |          |                |               |            |                              |                                      |                                                                                                                                                                      |             |           |            |                                    |                                      |                                           |            |                               |                                    |                      |            |                                          |           |           |
| 14                                         | 18                                 | D07IF20006                           | 17/07/2025                                                                                                                                                           | Ayudas sociales a instituciones de enseñanza | \$271,440.00         |            |                 |                            | <p>Realizan pago de \$309,140.00 de la cuenta bancaria 25-3 Ingresos Fiscales núm. ****4639 a favor del <b>C. Sagrario Xocoyotl Zempoaltecatl</b>, por concepto de "Adquisición de mochilas grandes y medianas", integrando como comprobación del gasto pólizas impresas del Sistema de Contabilidad Gubernamental, transferencias bancarias, ordenes de pago, comprobantes fiscales, constancia de situación fiscal, cotizaciones, contrato y evidencia fotográfica.</p> <p>No obstante, se observa que el municipio realizó la "Adquisición de mochilas grandes y medianas", mediante procedimiento de adjudicación directa, <b>debiendo realizarla a través de "Invitación a cuando menos tres proveedores"</b>, incumpliendo lo establecido en la normatividad vigente.</p> <table><tr><th colspan="7">Proveedor: Sagrario Xocoyotl Zempoaltecatl</th></tr><tr><th>Póliza de Pago</th><th>Tipo de pago</th><th>Fecha del cheque y/o Transferencia</th><th>Folio único</th><th>CFDI</th><th>Concepto</th><th>Importe</th></tr><tr><td>E07IF20002</td><td>Transferencia bancaria</td><td>17/07/2025</td><td>I1323202507171922230008235038</td><td>0D7F9387-9A9D-41ED-B7E9-</td><td>585 Mochilas grandes</td><td>271,440.00</td></tr></table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Proveedor: Sagrario Xocoyotl Zempoaltecatl |           |      |          |                |               |            | Póliza de Pago               | Tipo de pago                         | Fecha del cheque y/o Transferencia                                                                                                                                   | Folio único | CFDI      | Concepto   | Importe                            | E07IF20002                           | Transferencia bancaria                    | 17/07/2025 | I1323202507171922230008235038 | 0D7F9387-9A9D-41ED-B7E9-           | 585 Mochilas grandes | 271,440.00 |                                          |           |           |
| Proveedor: Sagrario Xocoyotl Zempoaltecatl |                                    |                                      |                                                                                                                                                                      |                                              |                      |            |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                            |           |      |          |                |               |            |                              |                                      |                                                                                                                                                                      |             |           |            |                                    |                                      |                                           |            |                               |                                    |                      |            |                                          |           |           |
| Póliza de Pago                             | Tipo de pago                       | Fecha del cheque y/o Transferencia   | Folio único                                                                                                                                                          | CFDI                                         | Concepto             | Importe    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                            |           |      |          |                |               |            |                              |                                      |                                                                                                                                                                      |             |           |            |                                    |                                      |                                           |            |                               |                                    |                      |            |                                          |           |           |
| E07IF20002                                 | Transferencia bancaria             | 17/07/2025                           | I1323202507171922230008235038                                                                                                                                        | 0D7F9387-9A9D-41ED-B7E9-                     | 585 Mochilas grandes | 271,440.00 |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                            |           |      |          |                |               |            |                              |                                      |                                                                                                                                                                      |             |           |            |                                    |                                      |                                           |            |                               |                                    |                      |            |                                          |           |           |
|                                            |                                    | D07IF20007                           | 17/07/2025                                                                                                                                                           | Ayudas sociales a instituciones de enseñanza | \$37,700.00          |            |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                            |           |      |          |                |               |            |                              |                                      |                                                                                                                                                                      |             |           |            |                                    |                                      |                                           |            |                               |                                    |                      |            |                                          |           |           |



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



ENTE FISCALIZABLE: IXTACUIXTLA DE MARIANO MATAMOROS  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)  
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

| Núm<br>Prog                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Núm<br>Obs | REFERENCIA              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | CONCEPTO                                                                                                                                                                                             | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                        |            |                              |                                                          |                                                                                                                |           |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------|------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            | PÓLIZA / DOCUMENTO      | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                      |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                        |            |                              |                                                          |                                                                                                                |           |              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                      |                 |                            | E07IF20003                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Transferencia bancaria | 17/07/2025 | I323202507171924440008235055 | 4731A37D63D3<br><br>001863F5-0773-4C9F-83C8-502D3569A0D6 | escolares de múltiples colores y logotipos 137 mochilas medianas escolares con variedad de logotipos y diseños | 37,700.00 |              |
| TOTAL:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                      |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                        |            |                              |                                                          |                                                                                                                |           | \$309,140.00 |
| Así mismo el contrato presentado en la póliza <b>E07IF20002</b> no se encuentra firmado por el proveedor, lo cual carece de validez; y el de la póliza <b>E07IF20003</b> claramente no corresponde con la firma autógrafa del proveedor, así mismo el recibo presentado cuenta con firma y sello de la Institución, sin embargo no especifica la cantidad de obsequios recibidos. |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                      |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                        |            |                              |                                                          |                                                                                                                |           |              |
| Por lo que de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.                                                                                                                                                                                                                                                |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                      |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                        |            |                              |                                                          |                                                                                                                |           |              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA | Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 41 fracción XIX, 73 fracción II y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 22 fracción II y 39 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala; y 139 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025. |                                                                                                                                                                                                      |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                        |            |                              |                                                          |                                                                                                                |           |              |
| 15                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 19         | D02PI20032              | 28/02/2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Equipo de cómputo y de tecnologías de la Información                                                                                                                                                 | \$210,528.40    |                            | Realizan pago de \$509,808.40 a favor del <b>C. Carlos Eduardo Fragoso Corona</b> , por concepto de "Adquisición de equipo de cómputo para diversas áreas del Municipio", integrando como comprobación del gasto pólizas impresas del Sistema de Contabilidad Gubernamental, transferencia bancaria, orden de pago, comprobante fiscal, constancia de situación fiscal y evidencia fotográfica. |                        |            |                              |                                                          |                                                                                                                |           |              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            | D04PI20044              | 26/04/2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Equipo de cómputo y de tecnologías de la Información                                                                                                                                                 | \$299,280.00    |                            | No obstante, se observa que el municipio realizó la adquisición de "Adquisición de equipo de cómputo", mediante procedimiento de adjudicación directa, <b>debiendo realizarla a través de "Invitación a cuando menos tres proveedores"</b> , incumpliendo lo establecido en la normatividad vigente.                                                                                            |                        |            |                              |                                                          |                                                                                                                |           |              |
| Proveedor: Carlos Eduardo Fragoso Corona                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                      |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                        |            |                              |                                                          |                                                                                                                |           |              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            | Pólizas de pago         | CFDI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Concepto                                                                                                                                                                                             |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                        |            |                              | Importe                                                  |                                                                                                                |           |              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            | E02PI20037              | ****7CCE3E255944                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 10 Computadora ALL IN ONE HP PRO 245 G10 NT AMD RYZEN 5 7520U 8GB RAM 256GB SSD 23.8 "WINDOWS 11 Home Teclado en español + mouse.<br>10 Impresora de inyección epson ecotank I3210 configuración USB |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                        |            |                              | \$210,528.40                                             |                                                                                                                |           |              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            | E04PI10025              | ****6F3D52D146A0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 1 Impresora canon número de serie: WXD04237.<br>1 Impresora canon número de serie: WXD11331<br>1 Impresora canon número de serie: XUG06167                                                           |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                        |            |                              | \$299,280.00                                             |                                                                                                                |           |              |



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



ENTE FISCALIZABLE: IXTACUIXTLA DE MARIANO MATAMOROS  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)  
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

| Núm<br>Prog                             | Núm<br>Obs          | REFERENCIA               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                         |  |  |  |  |  |                 |                     |                  |      |          |         |                       |          |                          |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |
|-----------------------------------------|---------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--|--|--|--|--|-----------------|---------------------|------------------|------|----------|---------|-----------------------|----------|--------------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
|                                         |                     | PÓLIZA / DOCUMENTO       | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                         |  |  |  |  |  |                 |                     |                  |      |          |         |                       |          |                          |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |
|                                         |                     |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                            | <div>Proveedor: Carlos Eduardo Fragoso Corona</div> <div>Total\$509,808.40</div> <div>Por lo que de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                         |  |  |  |  |  |                 |                     |                  |      |          |         |                       |          |                          |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |
|                                         |                     |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                         |  |  |  |  |  |                 |                     |                  |      |          |         |                       |          |                          |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |
|                                         |                     | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA  | Artículo 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 41 fracción XIX, 73 fracción II y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 22 fracción II y 39 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala; y 139 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                         |  |  |  |  |  |                 |                     |                  |      |          |         |                       |          |                          |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |
| 16                                      | 20                  | D04IF20010               | 26/04/2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Gastos de orden social y cultural                                                                                                                                                                                                                                                                                                | \$1,914,000.00  |                            | <div>Realizan pago de \$1,914,000.00 de las cuentas bancarias 25-2 Ingresos Fiscales núm. ****6575 y a favor del <b>C. Addiel Lubin Mejía Hernández</b>, por concepto de Gastos de orden social y cultural, por "Grupos musicales, jaripeo, toros de reparo, jinetes, payasos de rodeo, arrendamiento de carriles para seguridad, gradas metálicas, cerca metálica, publicidad en redes sociales, spot en video, bardas rotuladas, camper con 10 baños móviles, etc", integrando como comprobación del gasto pólizas impresas del Sistema de Contabilidad Gubernamental, transferencia bancaria, orden de pago, comprobante fiscal, constancia de situación fiscal, licitación pública y evidencia fotográfica, detectándose las siguientes irregularidades:</div> <div>1.- El municipio no presentó comprobante fiscal por concepto de <b>anticipo</b> por \$957,000.00.</div> <div>2.- El Municipio no integra póliza de fianza como lo establece el artículo 29 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, que a la letra dice:</div> <div>Artículo 29. Los proveedores garantizarán a través de póliza fianza expedida por sociedad legalmente autorizada para ello, según corresponda, los rubros siguientes:</div> <div>I. La seriedad de sus proposiciones durante los procedimientos de adjudicación;</div> <div>II. La amortización del anticipo que se otorgue;</div> <div>III. El cumplimiento de las obligaciones contenidas en los contratos o pedidos adjudicados, y</div> <div>IV. La calidad o vicios ocultos de los bienes o servicios adquiridos.</div> <div>Se relaciona el gasto erogado:</div> <table><tr><th colspan="6">Proveedor: Addiel Lubin Mejía Hernández</th></tr><tr><th>Pólizas de Pago</th><th>Fecha transferencia</th><th>Clave de rastreo</th><th>CFDI</th><th>Concepto</th><th>Importe</th></tr><tr><td>E04IF20001 (Anticipo)</td><td>01/04/25</td><td>002601002504020000202633</td><td>****4DB2855B33C1</td><td>1. Presentación de grupo musical nortño "el poder del norte" de Arturo Buen Rostro escenario profesional. 2. Presentación del grupo sonidero "Quintana" escenario profesional, 3. Presentación de banda musical "la implacable", 4. Presentación del grupo nortño el arco nortño", 5. Paquete de jaripeo profesional que incluya</td><td>\$957,000.00</td></tr></table> | Proveedor: Addiel Lubin Mejía Hernández |  |  |  |  |  | Pólizas de Pago | Fecha transferencia | Clave de rastreo | CFDI | Concepto | Importe | E04IF20001 (Anticipo) | 01/04/25 | 002601002504020000202633 | ****4DB2855B33C1 | 1. Presentación de grupo musical nortño "el poder del norte" de Arturo Buen Rostro escenario profesional. 2. Presentación del grupo sonidero "Quintana" escenario profesional, 3. Presentación de banda musical "la implacable", 4. Presentación del grupo nortño el arco nortño", 5. Paquete de jaripeo profesional que incluya | \$957,000.00 |
| Proveedor: Addiel Lubin Mejía Hernández |                     |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                         |  |  |  |  |  |                 |                     |                  |      |          |         |                       |          |                          |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |
| Pólizas de Pago                         | Fecha transferencia | Clave de rastreo         | CFDI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Concepto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Importe         |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                         |  |  |  |  |  |                 |                     |                  |      |          |         |                       |          |                          |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |
| E04IF20001 (Anticipo)                   | 01/04/25            | 002601002504020000202633 | ****4DB2855B33C1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 1. Presentación de grupo musical nortño "el poder del norte" de Arturo Buen Rostro escenario profesional. 2. Presentación del grupo sonidero "Quintana" escenario profesional, 3. Presentación de banda musical "la implacable", 4. Presentación del grupo nortño el arco nortño", 5. Paquete de jaripeo profesional que incluya | \$957,000.00    |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                         |  |  |  |  |  |                 |                     |                  |      |          |         |                       |          |                          |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |



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



ENTE FISCALIZABLE: IXTACUIXTLA DE MARIANO MATAMOROS  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)  
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

| Núm<br>Prog | Núm<br>Obs | REFERENCIA         |       | CONCEPTO | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | DESCRIPCION DEL RESULTADO               |                          |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |              |  |  |  |
|-------------|------------|--------------------|-------|----------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--|--|--|
|             |            | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA |          |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                         |                          |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |              |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Proveedor: Addiel Lubin Mejía Hernández |                          |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |              |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                         |                          |  | enlonado de 40x40 metros, 7 toros de reparo, 7 jinetes profesionales, amenizador del evento, payasos de rodeo, arillo y cajón metálico reglamentario, iluminación, gradas metálicas. <b>6</b> Servicio de arrendamiento varios, 4 carriles de seguridad para el acceso al evento 300 metros cerca metálica para delimitar perímetro del evento, publicidad en redes sociales y spot en video 30 bardas rotuladas para publicidad. 1 camper con 10baños móviles pata hombres y mujeres dentro del evento. |              |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 | E041F20007<br>(Finiquito)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 26/04/25                                | 002601002504280000375009 |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | \$957,000.00 |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 | Total                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                         |                          |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |              |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 | \$1,914,000.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                         |                          |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |              |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 | Como parte del ejercicio de las atribuciones de esta Institución en la auditoría practicada al Municipio de Ixtacuixtla de Mariano Matamoros, se llevó a cabo <b>visita domiciliaria para el desarrollo del procedimiento de compulsión, inspección del domicilio, requerimiento de documentación y aplicación de entrevista al C. Addiel Lubin Mejía Hernández</b> , notificada mediante oficio de fecha <b>16 de febrero de 2026</b> , el cual fue notificado el día <b>18 de febrero del mismo año</b> , constituyéndose personal de esta entidad de fiscalización en el domicilio señalado, el día veintitrés de febrero de 2026, se hace constar que el personal actuante se remitió al domicilio fiscal señalado en un primer momento en el oficio de fecha 16 de febrero de 2026, en el cual se hizo de conocimiento de la actualización de un nuevo domicilio fiscal como lo acredita con la Constancia de Situación Fiscal de fecha 20 de febrero del 2026, remitiéndose a este último, <b>en donde fue localizado dicho proveedor</b> , se hace constar que el domicilio corresponde a un bien inmueble en el cual se resguardan activos fijos y herramientas inherentes a la realización de eventos de corridas de toros y bailes de jaripeos. |                                         |                          |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |              |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 | Sin embargo, es importante señalar que de la relación de activos fijos presentada por el <b>C. Addiel Lubin Mejía Hernández</b> , se constató que los Bienes inmuebles coinciden con los presentados por el <b>C. Mauro López Martínez</b> , a quién también como parte del ejercicio de las atribuciones de esta Institución en la auditoría practicada a otro municipio, se le practicó visita domiciliaria para el desarrollo del procedimiento de compulsión, inspección del domicilio, requerimiento de documentación y aplicación de entrevista al <b>C. Mauro López Martínez</b> , siendo los siguientes:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                         |                          |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |              |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 | 1.- Misma casa habitación de dos plantas con dos ventanas arriba de forma rectangular y una ventana de lado derecho corrediza, donde se visualiza la misma antena en el techo, en la parte inferior se visualizan 6 castillos que forman 2 cuartos vacíos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                         |                          |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |              |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 | 2.- Misma bodega con techo en dos aguas de láminas con piso de piedras, donde se visualizan cajones de transportadores de toros con la leyenda "Elíuth Mejía y un escudo".                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                         |                          |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |              |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 | 3.- Misma barda de piedra donde se visualizan piezas para forma gradas para eventos taurinos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                         |                          |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |              |  |  |  |





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



ENTE FISCALIZABLE: IXTACUIXTLA DE MARIANO MATAMOROS  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)  
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

| Núm<br>Prog | Núm<br>Obs | REFERENCIA                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | CONCEPTO | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------|------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             |            | PÓLIZA / DOCUMENTO             | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|             |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |          |                 |                            | <p>apiladas donde se visualizan los mismos árboles.</p> <p>Así mismo durante el desarrollo del procedimiento de auditoría denominado visita domiciliaria en otro municipio, al <b>C. Mauro López Martínez</b> se solicitó impresión de relación de activos fijos, por lo que dicho ciudadano exhibió copia de instrumento notarial número 8678, el cual contiene Acta de fe de hechos a solicitud del señor Mauro López Martínez relativo a sus activos fijos, constante de 159 fojas, donde se observó lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Instrumento notarial número 8678, el cual contiene Acta de fe de hechos a solicitud relativo a sus activos fijos, mismo que fue celebrado y/o realizado con fecha 30 de agosto del año 2023, de la documentación proporcionada relativa a sus activos fijos, constante de 159 fojas, <u>se detectó un contrato de "COMODATO" celebrado por el C. ADDIEL LUBIN MEJIA HERNÁNDEZ quien es el COMODANTE y dueño de un bien inmueble ubicado en la Segunda Sección "Teotalpan" en el Municipio de Tetla de la Solidaridad y el C. MAURO LÓPEZ MARTÍNEZ quien es el COMODATARIO</u>, todo esto referente a un bien Inmueble y del cual es objeto del contrato, lo que genera indicios de posibles irregularidades en la veracidad de las operaciones.</li></ul> <p>Esta situación vulnera los principios de legalidad, transparencia y rendición de cuentas en el ejercicio del gasto público, ya que se puede considerar la existencia de operaciones simuladas o inexistentes, afectando la confiabilidad de la información financiera y presupuestaria.</p> <p>Se ha identificado <b>un posible esquema de participación de proveedores en el cual un mismo actor económico podría estar suministrando bienes o servicios de manera indirecta a través de distintos proveedores registrados</b>. Esta situación podría limitar la libre competencia y la equidad en los procesos de contratación, además de generar riesgos en la eficiencia del ejercicio del gasto público, al existir una posible triangulación en la proveeduría.</p> <p>De lo anterior, durante los procesos de contratación y erogación de los recursos públicos, <b>los proveedores adjudicados podrían no operar de manera independiente, observándose indicios de que un mismo proveedor funge como suministrador final de bienes o servicios a través de terceros</b>.</p> <p>Esta situación presume una <b>posible simulación de competencia en los procedimientos de contratación</b>, lo que contraviene los principios de economía, eficiencia, eficacia, imparcialidad y honradez en el ejercicio del gasto público.</p> <p>Asimismo, la intermediación detectada <b>podría haber generado un sobrecosto</b> en los bienes y/o servicios adquiridos, en comparación con una contratación directa con el proveedor final.</p> <p><b>Por lo que, de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.</b></p> |
|             |            | <b>NORMATIVIDAD INCUMPLIDA</b> | Artículo 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 41 fracción XIX, 73 fracción II y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 271 fracción V y 272 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 29 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala; y 139 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025. |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |



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



ENTE FISCALIZABLE: IXTACUIXTLA DE MARIANO MATAMOROS  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)  
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

| Núm<br>Prog                      |                        | REFERENCIA                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | CONCEPTO                             | IMPORTE<br>(\$)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                  |  |  |  |  |  |  |                |              |                                    |             |      |          |         |            |                        |            |                              |                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |        |  |  |  |  |  |              |
|----------------------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--|--|--|--|--|--|----------------|--------------|------------------------------------|-------------|------|----------|---------|------------|------------------------|------------|------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------|--|--|--|--|--|--------------|
|                                  |                        | PÓLIZA / DOCUMENTO                 | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                  |  |  |  |  |  |  |                |              |                                    |             |      |          |         |            |                        |            |                              |                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |        |  |  |  |  |  |              |
| 17                               | 21                     | D10IF20102                         | 01/10/2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Gastos de orden social y cultural    | \$417,600.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                            | <p>Realizan pago de \$417,600.00 a favor del <b>C. Israel Palacios Rojas</b>, por concepto de "Presentación Nery Pedraza y los Guaraperos de la cumbia", integrando como comprobación del gasto pólizas impresas del Sistema de Contabilidad Gubernamental, transferencia bancaria, orden de pago, comprobante fiscal, constancia de situación fiscal, Acta de Sesión, contrato y evidencia fotográfica.</p> <p>No obstante, se observa que el municipio realizó la contratación de "Nery Pedraza y los Guaraperos de la cumbia", mediante procedimiento de adjudicación directa, <b>debiendo realizarla a través de "Invitación a cuando menos tres proveedores"</b>, incumpliendo lo establecido en la normatividad vigente.</p> <table><tr><th colspan="7">Proveedor: Israel Palacios Rojas</th></tr><tr><th>Póliza de Pago</th><th>Tipo de pago</th><th>Fecha del cheque y/o Transferencia</th><th>Folio único</th><th>CFDI</th><th>Concepto</th><th>Importe</th></tr><tr><td>E12IF20061</td><td>Transferencia bancaria</td><td>27/12/2025</td><td>I323202512271727450010473065</td><td>E4BC26BB-C816-4288-8327-639DA500B097</td><td>PRESENTACION DE NERY PEDRAZA Y LOS GUARAPEROS DE LA CUMBIA CON DOS HORAS DE PRESENTACION INCLUYE: BACK LINE DE LA AGRUPACION (INSTRUMENTOS), PRESENTACION DE MANDO 501 CON DOS HORAS DE PRESENTACION INCLUYE: BACK LINE DE LA AGRUPACION (INSTRUMENTOS) y RENTA DE AUDIO PROFESIONAL CON 6 HORAS DE TRABAJO CONTINUO INCLUYE: AUDIO MONITORES MICROFONIA VIDEO STAGE ILUMINACION PARA EL DIA 15 DE SEPTIEMBRE DEL 2025</td><td>417,600.00</td></tr><tr><td colspan="6">TOTAL:</td><td>\$417,600.00</td></tr></table> <p>Por lo que de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.</p> | Proveedor: Israel Palacios Rojas |  |  |  |  |  |  | Póliza de Pago | Tipo de pago | Fecha del cheque y/o Transferencia | Folio único | CFDI | Concepto | Importe | E12IF20061 | Transferencia bancaria | 27/12/2025 | I323202512271727450010473065 | E4BC26BB-C816-4288-8327-639DA500B097 | PRESENTACION DE NERY PEDRAZA Y LOS GUARAPEROS DE LA CUMBIA CON DOS HORAS DE PRESENTACION INCLUYE: BACK LINE DE LA AGRUPACION (INSTRUMENTOS), PRESENTACION DE MANDO 501 CON DOS HORAS DE PRESENTACION INCLUYE: BACK LINE DE LA AGRUPACION (INSTRUMENTOS) y RENTA DE AUDIO PROFESIONAL CON 6 HORAS DE TRABAJO CONTINUO INCLUYE: AUDIO MONITORES MICROFONIA VIDEO STAGE ILUMINACION PARA EL DIA 15 DE SEPTIEMBRE DEL 2025 | 417,600.00 | TOTAL: |  |  |  |  |  | \$417,600.00 |
| Proveedor: Israel Palacios Rojas |                        |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                  |  |  |  |  |  |  |                |              |                                    |             |      |          |         |            |                        |            |                              |                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |        |  |  |  |  |  |              |
| Póliza de Pago                   | Tipo de pago           | Fecha del cheque y/o Transferencia | Folio único                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | CFDI                                 | Concepto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Importe                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                  |  |  |  |  |  |  |                |              |                                    |             |      |          |         |            |                        |            |                              |                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |        |  |  |  |  |  |              |
| E12IF20061                       | Transferencia bancaria | 27/12/2025                         | I323202512271727450010473065                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | E4BC26BB-C816-4288-8327-639DA500B097 | PRESENTACION DE NERY PEDRAZA Y LOS GUARAPEROS DE LA CUMBIA CON DOS HORAS DE PRESENTACION INCLUYE: BACK LINE DE LA AGRUPACION (INSTRUMENTOS), PRESENTACION DE MANDO 501 CON DOS HORAS DE PRESENTACION INCLUYE: BACK LINE DE LA AGRUPACION (INSTRUMENTOS) y RENTA DE AUDIO PROFESIONAL CON 6 HORAS DE TRABAJO CONTINUO INCLUYE: AUDIO MONITORES MICROFONIA VIDEO STAGE ILUMINACION PARA EL DIA 15 DE SEPTIEMBRE DEL 2025 | 417,600.00                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                  |  |  |  |  |  |  |                |              |                                    |             |      |          |         |            |                        |            |                              |                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |        |  |  |  |  |  |              |
| TOTAL:                           |                        |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | \$417,600.00               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                  |  |  |  |  |  |  |                |              |                                    |             |      |          |         |            |                        |            |                              |                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |        |  |  |  |  |  |              |
|                                  |                        | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA            | Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 41 fracción XIX, 73 fracción II y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 22 fracción II y 39 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala; y 139 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025. |                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                  |  |  |  |  |  |  |                |              |                                    |             |      |          |         |            |                        |            |                              |                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |        |  |  |  |  |  |              |



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



ENTE FISCALIZABLE: IXTACUIXTLA DE MARIANO MATAMOROS  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)  
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

| Núm<br>Prog                |                                | REFERENCIA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                | CONCEPTO                                                                                                             | IMPORTE<br>(\$)     | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |        |                     |                   |         |         |                                                |                                                                              |                     |        |  |  |                     |
|----------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------------------|-------------------|---------|---------|------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------|--|--|---------------------|
|                            |                                | PÓLIZA / DOCUMENTO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | FECHA                                          |                                                                                                                      |                     |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        |                     |                   |         |         |                                                |                                                                              |                     |        |  |  |                     |
| 18                         | 23                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                | Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios<br>Incumplimiento al Procedimiento de Adjudicación de Bienes y/o Servicios |                     |                            | <p>Realizaron el pago por <b>\$917,994.69</b> de las cuentas bancarias 25 Fondo Estatal 2025 ***7420, 25-3 Fondo Estatal 2025 ***6648, 25-4 Fondo Estatal 2025 ***5074, 25-3 Ingresos Fiscales 2025 ***4639, 25-4 Ingresos Fiscales 2025 ***9565, 25-5 Ingresos Fiscales 2025 ***4826, 25 Ingresos Fiscales 2025 ***7331 y 25-5 Fondo Estatal 2025 ***9972, a favor de <b>diversos proveedores</b>, por concepto de <b>"Papelería"</b> para las diferentes áreas del municipio, integrando como comprobación del gasto pólizas impresas del Sistema de Contabilidad Gubernamental SCGIV, transferencias bancarias, ordenes de pago, comprobantes fiscales digitales, contratos y evidencia fotográfica.</p> <p>No obstante, se observa que el municipio realizó la adquisición de la <b>"Papelería"</b> mediante procedimiento de adjudicación directa, fraccionando las adquisiciones, debiendo realizarla a través de <b>"Licitación Pública"</b>, <b>incumpliendo lo establecido en la normatividad vigente.</b></p> <table><tr><th>C.O.G.</th><th>Nombre de la Cuenta</th><th>Conceptos Pagados</th><th>Importe</th></tr><tr><td>2.1.1.1</td><td>MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENOS DE OFICINA.</td><td>Papelería y artículos menores de oficina para distintas áreas del municipio.</td><td><b>\$917,994.69</b></td></tr><tr><td colspan="3">TOTAL:</td><td><b>\$917,994.69</b></td></tr></table> <p><b>Por lo que de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.</b></p> | C.O.G. | Nombre de la Cuenta | Conceptos Pagados | Importe | 2.1.1.1 | MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENOS DE OFICINA. | Papelería y artículos menores de oficina para distintas áreas del municipio. | <b>\$917,994.69</b> | TOTAL: |  |  | <b>\$917,994.69</b> |
|                            |                                | C.O.G.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Nombre de la Cuenta                            | Conceptos Pagados                                                                                                    | Importe             |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        |                     |                   |         |         |                                                |                                                                              |                     |        |  |  |                     |
|                            |                                | 2.1.1.1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENOS DE OFICINA. | Papelería y artículos menores de oficina para distintas áreas del municipio.                                         | <b>\$917,994.69</b> |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        |                     |                   |         |         |                                                |                                                                              |                     |        |  |  |                     |
| TOTAL:                     |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>\$917,994.69</b>                            |                                                                                                                      |                     |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        |                     |                   |         |         |                                                |                                                                              |                     |        |  |  |                     |
|                            | <b>NORMATIVIDAD INCUMPLIDA</b> | Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 41 fracción XIX, 73 fracción II y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 22 fracción I, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34 y 35 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala; 271 fracción V y 272 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; y 139 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025. |                                                |                                                                                                                      |                     |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        |                     |                   |         |         |                                                |                                                                              |                     |        |  |  |                     |
| 18 TOTAL DE OBSERVACIONES. |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                |                                                                                                                      |                     |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        |                     |                   |         |         |                                                |                                                                              |                     |        |  |  |                     |