



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



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

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: JULIO A DICIEMBRE

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO												
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																
OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS																			
1	1	Número de Obra: IP-25047001	Periodo Contratado:	Nombre de la obra: Mantenimiento de losa del UBR	Contratado: \$211,027.26	\$23,460.89	De los pagos realizados al contratista URIEL DE JESUS MARTINEZ SANCHEZ mediante las trasferencias ****A229 y ****F734, soportada con el CFDI terminación ****DF99, correspondiente a la estimación número uno, se determinó precios superiores al de mercado , que no es acorde con el análisis, cálculo e integración del costo vigente de la zona o región donde se ejecutaron los trabajos, por lo que deberá reintegrar \$23,460.89 a la cuenta bancaria del municipio 25 IP SANTANDER CTA:****0888, Conforme a los registros contables que se muestran en la siguiente tabla: <table><tr><th>PÓLIZA</th><th>FECHA</th><th>IMPORTE</th></tr><tr><td>D07IF20009</td><td>10/07/2025</td><td>\$211,027.26</td></tr><tr><td>E07IF20008</td><td>10/07/2025</td><td>\$70,000.00</td></tr><tr><td>E09IF20001</td><td>17/09/2025</td><td>\$140,024.88</td></tr></table> a) Por 218.82 m2 de Retiro de carpeta de impermeabilizante existente incluye: mano de obra, materiales, herramienta, lijado y tallado con carda a la superficie, aplicación de agua a alta presión para eliminación de sedimentos, herramienta, disco de carda y todo lo necesario para su correcta ejecución., resultando una diferencia de \$83.29/m2, entre el precio contratado de \$178.69/m2 y el precio de mercado de \$95.40/m2, por un importe observado de: \$18,225.45; debido a lo siguiente: Materiales • Se consideró el insumo acido clorhídrico, sin embargo no se presenta evidencia fotográfica de su utilización, haciendo improcedente su cobro. Mano de Obra • Bajo rendimiento, al contemplar únicamente 8 m2 por jornada laboral., b) Solventado	PÓLIZA	FECHA	IMPORTE	D07IF20009	10/07/2025	\$211,027.26	E07IF20008	10/07/2025	\$70,000.00	E09IF20001	17/09/2025	\$140,024.88
		PÓLIZA	FECHA	IMPORTE															
D07IF20009	10/07/2025	\$211,027.26																	
E07IF20008	10/07/2025	\$70,000.00																	
E09IF20001	17/09/2025	\$140,024.88																	
Modalidad de ejecución: Adjudicación Directa	Del: 2-jun-2025	En calle: Calle Miguel Hidalgo	Devengado: \$211,027.26	Saldo por cancelar: \$0.00															
		Información:	Al: 30-jun-2025	Entre: Calle Francisco I. Madero y Revolución															
		Núm. de Contrato: MLC/DOP/IP-25047001		Localidad: Lázaro Cárdenas															
		Importe contratado: \$211,027.26		Ejecutor: FAMART Alumbrado Público y Servicios; (C. Uriel De Jesús Martínez Sánchez)															
		Fecha del contrato: 30/may/2025		Director de Obras: Arq. Gelacio Carmona Mora															
				Fecha de Visita Física: 7/ene/2026															
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	• Artículos 1, 19, 42, de la Ley de Obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. • Artículos 41 fracciones V y VI, 73 fracción II, 74, 74 Bis, 99, 101, 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala.																
2	2	Número de Obra: FGP-25047005	Periodo Contratado:	Nombre de la obra: Construcción de topes de concreto hecho en obra	Contratado: \$30,312.88	\$4,779.11	Del pago realizado al contratista LIZBETH SANCHEZ RIVERA mediante la transferencia ****M789, soportada con el CFDI terminación ****A0AD, correspondiente a la estimación número uno, se determinó precios superiores al de mercado , que no es acorde con el análisis, cálculo e integración del costo vigente de la zona o región donde se ejecutaron los trabajos, por lo que deberá reintegrar \$4,779.11 a la cuenta bancaria del municipio 25 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES SANTANDER CTA:****0934,												
		Modalidad de ejecución: Adjudicación Directa	Del: 1-sep-2025	En calle: Calle Revolución	Devengado: \$30,312.88			Saldo por cancelar: \$0.00											
		Información:	Al: 5-sep-2025																



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



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

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: JULIO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO									
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA													
		Núm. de Contrato: MLC/DOP/AD/FGP-25047005 Importe contratado: \$30,312.88 Fecha del contrato: 29/ago/2025		Entre: Calle Insurgentes y calle la corregidora Localidad: Lázaro Cárdenas Ejecutor: Diseño y Construcción CARSA; (C. Lizbeth Sánchez Rivera) Director de Obras: Arq. Gelacio Carmona Mora Fecha de Visita Física: 7/ene/2026			Conforme a los registros contables que se muestran en la siguiente tabla: <table><tr><th>PÓLIZA</th><th>FECHA</th><th>IMPORTE</th></tr><tr><td>D090000003</td><td>30/09/2025</td><td>\$30,312.88</td></tr><tr><td>E090000002</td><td>30/09/2025</td><td>\$30,168.89</td></tr></table> Por 5.31 m3 de Concreto hecho en obra con resistencia f'c= 250 kg/cm2, agregado máximo de 3/4", acabado escobillado, incluye: materiales, mano de obra, fletes, tendido, fraguado, herramientas, equipo, maniobras locales y todo lo necesario para su correcta ejecución., resultando una diferencia de \$900.02/m3, entre el precio contratado de \$3,893.44/m3 y el precio de mercado de \$2,993.41/m3, debido a que en la integración del precio unitario se considera lo siguiente: Materiales • Costo elevado en concreto hecho en obra al considerar cada m3 en \$2,497.04 mas I.V.A.	PÓLIZA	FECHA	IMPORTE	D090000003	30/09/2025	\$30,312.88	E090000002	30/09/2025	\$30,168.89
PÓLIZA	FECHA	IMPORTE														
D090000003	30/09/2025	\$30,312.88														
E090000002	30/09/2025	\$30,168.89														
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	• Artículos 1, 19, 42, de la Ley de Obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. • Artículos 41 fracciones V y VI, 73 fracción II, 74, 74 Bis, 99, 101, 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala.													
3	3	Número de Obra: FGP-2504-7002 Modalidad de ejecución: Adjudicación Directa Información: Núm. de Contrato: MLC/DOP/AD/FGP-25047002 Importe contratado: \$77,256.13 Fecha del contrato: 13/jun/2025	Periodo Contratado: Del: 16-jun-2025 Al: 27-jun-2025	Nombre de la obra: Construcción de muro de contención En calle: Rancho Capulitic Entre: Rancho el Edén y cerro Tlacajolo Localidad: Lázaro Cárdenas Ejecutor: C. Lázaro Luna Moreno Director de Obras:	Contratado: \$77,256.13 Devengado: \$77,256.13 Saldo por cancelar: \$0.00	\$8,199.25	Del pago realizado al contratista LAZARO LUNA MORENO mediante la transferencia ****2103, soportada con el CFDI terminación ****B06E, correspondiente a la estimación número uno, se determinó precios superiores al de mercado , que no es acorde con el análisis, cálculo e integración del costo vigente de la zona o región donde se ejecutaron los trabajos, por lo que deberá reintegrar \$8,199.25 a la cuenta bancaria del municipio 25 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES SANTANDER CTA:*****0934, Conforme a los registros contables que se muestran en la siguiente tabla: <table><tr><th>PÓLIZA</th><th>FECHA</th><th>IMPORTE</th></tr><tr><td>D100000001</td><td>13/10/2025</td><td>\$77,256.13</td></tr><tr><td>E100000001</td><td>13/10/2025</td><td>\$76,889.16</td></tr></table> Por 20.95 m3 de Excavación a mano en cepa, en material seco tipo II, incluye: afine de talud y fondo, a una profundidad de 0.00 a 2.00 m., mano de obra y herramienta., resultando una diferencia de \$391.37/m3, entre el precio contratado de \$644.50/m3 y el precio de mercado de \$253.12/m3, debido a que en la integración del precio unitario se tiene lo siguiente: Mano de Obra	PÓLIZA	FECHA	IMPORTE	D100000001	13/10/2025	\$77,256.13	E100000001	13/10/2025	\$76,889.16
PÓLIZA	FECHA	IMPORTE														
D100000001	13/10/2025	\$77,256.13														
E100000001	13/10/2025	\$76,889.16														



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



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

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: JULIO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
				Arq. Gelacio Carmona Mora Fecha de Visita Física: 5/mar/2026			• Bajo rendimiento de mano de obra, al contemplar únicamente la ejecución de 1.37 m3 por jornada laboral.
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	• Artículos 1, 19, 42, de la Ley de Obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. • Artículos 41 fracciones V y VI, 73 fracción II, 74, 74 Bis, 99, 101, 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala.				
3 TOTAL DE OBSERVACIONES.							