



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

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																												
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA																																			
1	1	D01GC00034	28/01/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$20,000.00	\$20,000.00	De la revisión y análisis a la documentación justificativa y comprobatoria que integra la cuenta pública del municipio de San Francisco Tetlanohcan, Tlaxcala , se detectó que realizan pagos por \$55,000.00 , mediante la expedición de cheques nominativos de la cuenta bancaria *****1732 de la institución financiera Banco Mercantil del Norte SA, a favor de los C.C. Adaly Terán Rivas y Abel Rodríguez Sánchez, por renta de pensión para autos; no obstante, se determina que efectuaron gastos pagados sin documentación comprobatoria , al carecer de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI's) que reúnan requisitos fiscales en apego a lo establecido el Código Fiscal de la Federación.																												
		D04GC00048	22/04/2025	Arrendamiento de edificios	\$10,000.00	\$10,000.00																													
		D04GC00074	29/04/2025	Arrendamiento de edificios	\$25,000.00	\$25,000.00																													
		Aunado a lo anterior, se detectaron las siguientes inconsistencias u omisión de documentación:																																	
1. Existe duplicidad de meses pagados en las pólizas de registro contable E01GC00044 y E04GC00094, relativos al ejercicio fiscal 2024. 2. Omiten presentar acta de sesión de cabildo debidamente signada por los integrantes del mismo, mediante la cual conste la aprobación de esta erogación a cargo del presupuesto del municipio, así como el acreditamiento y descripción de las unidades vehiculares que tendrán acceso a la pensión de autos pagada a cargo del municipio. 3. La documentación referente a las pólizas de registro contable D01GC00034, D04GC00048 y D04GC00074, no se encuentran signada por la Presidenta, Síndico y Tesorero Municipal. 4. Integran contrato de prestación de servicios con los C.C. Adaly Terán Rivas y Abel Rodríguez Sánchez, sin embargo, este carece de formalidad, validez y legalidad, al no estar firmados por la Presidenta y Síndico Municipal, así como por el prestador de servicios Adaly Terán Rivas; además de que no reúnen los requisitos mínimos establecidos en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala. Cabe resaltar que no todos los importes pagados corresponde al monto mensual descrito en la cláusula tercera de los contratos integrados. 5. Omiten presentar Constancias de Situación Fiscal de los C.C. Adaly Terán Rivas y Abel Rodríguez Sánchez, a efecto de verificar que tienen registrada ante la autoridad fiscal actividades relacionadas con el arrendamiento de inmuebles destinados a estacionamiento (pensión) de automóviles 6. Los prestadores de servicios Adaly Terán Rivas y Abel Rodríguez Sánchez, no acreditaron la propiedad y ubicación de los inmuebles que señalaron arrendar a favor del municipio para ser utilizados como pensión de automóviles. 7. No se integró evidencia documental que acredite el devengo del arrendamiento pagado.																																			
Se detalla:																																			
<table><tr><th>Póliza</th><th>Cuenta Bancaria</th><th>Número de Cheque</th><th>Fecha de Expedición</th><th>Beneficiario</th><th>Descripción</th><th>Importe</th></tr><tr><td>E01GC00044</td><td>Cta. Bancaria *****1732</td><td>Ch. 16</td><td>28/01/2025</td><td>Abel Rodríguez Sánchez</td><td>Renta de pensión de autos del municipio de San Francisco Tetlanohcan de los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre del año 2024</td><td>20,000.00</td></tr><tr><td>E04GC00062</td><td>Cta. Bancaria *****1732</td><td>Ch. 150</td><td>22/04/2025</td><td>Adaly Terán Rivas</td><td>Renta de pensión de autos del municipio de San Francisco Tetlanohcan del 20 de enero al 30 de abril</td><td>10,000.00</td></tr><tr><td>E04GC00094</td><td>Cta. Bancaria *****1732</td><td>Ch. 182</td><td>29/04/2025</td><td>Adaly Terán Rivas</td><td>Renta de pensión de autos de los meses de mayo, junio, julio, agosto, septiembre,</td><td>25,000.00</td></tr></table>								Póliza	Cuenta Bancaria	Número de Cheque	Fecha de Expedición	Beneficiario	Descripción	Importe	E01GC00044	Cta. Bancaria *****1732	Ch. 16	28/01/2025	Abel Rodríguez Sánchez	Renta de pensión de autos del municipio de San Francisco Tetlanohcan de los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre del año 2024	20,000.00	E04GC00062	Cta. Bancaria *****1732	Ch. 150	22/04/2025	Adaly Terán Rivas	Renta de pensión de autos del municipio de San Francisco Tetlanohcan del 20 de enero al 30 de abril	10,000.00	E04GC00094	Cta. Bancaria *****1732	Ch. 182	29/04/2025	Adaly Terán Rivas	Renta de pensión de autos de los meses de mayo, junio, julio, agosto, septiembre,	25,000.00
Póliza	Cuenta Bancaria	Número de Cheque	Fecha de Expedición	Beneficiario	Descripción	Importe																													
E01GC00044	Cta. Bancaria *****1732	Ch. 16	28/01/2025	Abel Rodríguez Sánchez	Renta de pensión de autos del municipio de San Francisco Tetlanohcan de los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre del año 2024	20,000.00																													
E04GC00062	Cta. Bancaria *****1732	Ch. 150	22/04/2025	Adaly Terán Rivas	Renta de pensión de autos del municipio de San Francisco Tetlanohcan del 20 de enero al 30 de abril	10,000.00																													
E04GC00094	Cta. Bancaria *****1732	Ch. 182	29/04/2025	Adaly Terán Rivas	Renta de pensión de autos de los meses de mayo, junio, julio, agosto, septiembre,	25,000.00																													



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



ENTE FISCALIZABLE: SAN FRANCISCO TETLANOHCAN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO														
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																		
							<table><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>octubre, noviembre y diciembre</td><td></td></tr><tr><td colspan="6">Total</td><td>55,000.00</td></tr></table> Aunado a lo anterior, se detectaron deficiencias en el control interno, debido que la afectación contable a la partida presupuestal del gasto no es la correcta, en razón de que efectuaron el reconocimiento del gasto a las partidas 4.3.4.1 Subsidios a la prestación de servicios públicos y 3.2.2.1 arrendamiento de edificios; incumpliendo al Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de: "Consistencia" y "Registro e Integración Presupuestaria. Por lo que incumplen con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, debido que, al no registrar adecuadamente las transacciones en las partidas del gasto respectivas, no se permite la expresión fiable de estas transacciones en los estados financieros, denotando la no utilización de los catálogos presupuestarios emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Deberán reintegrar \$55,000.00 a la cuenta bancaria del municipio, anexando copia certificada del estado de cuenta bancario, transferencia y/o ficha de depósito, así como las pólizas que acrediten los registros contables correspondientes.						octubre, noviembre y diciembre		Total						55,000.00
					octubre, noviembre y diciembre																
Total						55,000.00															
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 33, 37 fracción II, 38 fracción I, 41, 42 primer párrafo, 43, 44, 52 y 56 primer párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 29 primer párrafo, fracciones III, IV incisos a), b) y c), y VI párrafos primero y segundo, 29 - A del Código Fiscal de la Federación, 41 fracciones V, VI y XIX, 73 fracción II, 91, 101 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala, 21, 22, 23, 42 y 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, 271 fracción V, 288, 302 primer párrafo y 309 párrafo segundo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, así como 1 párrafos primero, segundo y cuarto, 4 primer párrafo y 152 párrafos primero y segundo del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025 y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de Registro e Integración Presupuestaria y Consistencia.																		
2	4	D01GC00035	28/01/2025	Viáticos en el país	\$12,845.00	\$12,291.00	De la revisión y análisis a la documentación justificativa y comprobatoria que integra la cuenta pública del municipio de San Francisco Tetlanohcan, Tlaxcala, se detectó que pagaron \$54,168.52 mediante la expedición de cheque nominativo de la cuenta bancaria *****1732 de la institución financiera Banco Mercantil del Norte SA, por concepto de viáticos (hospedaje, combustible y alimentos), a favor de la Presidenta Municipal y su Esposo, Regidoras, Personal de confianza, con motivo de asistencia a eventos, reuniones de trabajo y actividades de gestión; no obstante, se detectó que efectuaron el pago de bienes y/o servicios sin acreditar su recepción y/o aplicación, debido a las siguientes inconsistencias u omisión de documentación: 1. Las erogaciones derivaron como parte de los eventos "Encuentro Nacional de Alcaldes y Gobernadores", "1er Eco Asamblea Nacional Municipalista" y "Reunión de Trabajo en CDMX"; no obstante, omitieron presentar invitaciones, oficios de confirmación de asistencia, oficios de comisión y reportes de actividades, adicionalmente para las actividades de gestión realizadas en los meses de agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre por parte de los regidores, omiten integrar actas, resoluciones, informes técnicos y legales, contratos, convenios, obtenidos como resultado de cada gestión. 2. Las pólizas de registro contable D02GC00025, D02GC00026, D08GC00053, D08GC00076, D09GC00064, D10GC00068, D10GC00100, D11GC00058 y D11GC00060, no integran documentación comprobatoria, siendo los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI ´s) que reúnan requisitos fiscales en apego al Código Fiscal de la Federación por \$32,000.00. 3. No integraron evidencia documental (material difundido) y fotográfica que acredite la asistencia a los eventos señalados con antelación que originaron los gastos por viáticos. 4. En póliza de registro contable D01GC00035, efectuaron el pago de renta de dos habitaciones														
		D02GC00025	05/02/2025	Viáticos en el país	\$20,000.00	\$20,000.00															
		D02GC00026	12/02/2025	Viáticos en el país	\$5,000.00	\$5,000.00															
		D04GC00043	15/04/2025	Viáticos en el país	\$10,415.52	\$9,877.52															
		D08GC00053	05/08/2025	Viáticos en el país	\$1,000.00	\$1,000.00															
		D08GC00076	05/08/2025	Viáticos en el país	\$1,000.00	\$1,000.00															
		D09GC00064	01/09/2025	Viáticos en el país	\$1,000.00	\$1,000.00															
		D10GC00068	13/10/2025	Viáticos en el país	\$1,000.00	\$1,000.00															
		D10GC00100	29/11/2025	Viáticos en el país	\$1,000.00	\$1,000.00															
		D11GC00058	25/11/2025	Viáticos en el país	\$1,000.00	\$1,000.00															
		D11GC00060	25/11/2025	Viáticos en el país	\$1,000.00	\$1,000.00															



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



ENTE FISCALIZABLE: SAN FRANCISCO TETLANOHCAN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																																									
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																													
							para los ciudadanos Kristbey Pérez Flores y Emilio Flores Rodríguez, situación que resulta improcedente, toda vez que ambas personas son esposos y/o concubinos, por lo que no se justifico el gasto del pago de 2 habitaciones como pago de hospedaje. 5. Las pólizas de registro contable D01GC00035, D02GC00025, D02GC00026, D04GC00043, D08GC00053, D08GC00076, D09GC00064, D10GC00068, D10GC00100, D11GC00058 y D11GC00060 no se encuentran signadas por Presidenta, Sindico y Tesorero Municipales. 6. Las órdenes de pago no se encuentran signadas por la Presidenta Municipal, por lo que las erogaciones no fueron autorizadas. Se detalla: <table><tr><th>Evento</th><th>Póliza</th><th>Número de Cheque</th><th>Fecha de Expedición</th><th>Folio Fiscal del CFDI</th><th>Descripción</th><th>Importe</th></tr><tr><td rowspan="3">Encuentro Nacional de Alcaldes y de Gobernadores</td><td rowspan="3">E01GC00045</td><td rowspan="3">Ch. 17</td><td rowspan="3">28/01/2025</td><td>18F6990F-1E87-4D78-A7D4-386920A1B7F4</td><td>Hospedaje del 15 al 16 de enero del 2025, Emilio Flores Rodríguez</td><td>5,377.50</td></tr><tr><td>5F1C1992-EB49-4CBD-8F80-F5C76C4056F6</td><td>Hospedaje del 15 al 16 de enero del 2025, Kristbey Pérez Flores</td><td>5,377.50</td></tr><tr><td>93E13135-1907-441D-B978-4DC49A9DC0A7</td><td>Restaurante</td><td>1,536.00</td></tr><tr><td rowspan="2">1er Eco Asamblea Nacional Municipalista</td><td>E02GC00031</td><td>Ch. 39</td><td>12/02/2025</td><td>Sin documentación comprobatoria</td><td>Hotel Krystal, Puerto Vallarta, Jalisco</td><td>20,000.00</td></tr><tr><td>E02GC00032</td><td>Ch. 40</td><td>12/02/2025</td><td>Sin documentación comprobatoria</td><td>Roberto Rodríguez Aztatzí</td><td>5,000.00</td></tr><tr><td rowspan="5">Reunión de trabajo en la Ciudad de México</td><td rowspan="5">E04GC00056</td><td rowspan="5">Ch. 144</td><td rowspan="5">15/04/2025</td><td>340f7cf5-aacd-4331-8845-2bd9258a1caf</td><td>50 litros de magna y 1 Castrol</td><td>1,387.50</td></tr><tr><td>4f4e3318-a3ee-4c76-80c5-0c01b494005b</td><td>Papas fritas, arrachera, limonada, etc....</td><td>1,664.02</td></tr><tr><td>6FD9EC49-C342-4311-9BAD-6875B9ED05EC</td><td>Restaurante</td><td>852.00</td></tr><tr><td>42D8B823-EF1B-4B93-9157-7337F4619168</td><td>Servicios de hospedaje</td><td>2,987.00</td></tr><tr><td>E4613462-5E83-4DFF-A33D-533872909EC3</td><td>Servicios de hospedaje</td><td>2,987.00</td></tr><tr><td>Pago de pasajes para actividades de gestión del mes de agosto</td><td>E08GC00059</td><td>Ch. 427</td><td>05/08/2025</td><td>Sin documentación comprobatoria</td><td>Actividades de gestión del mes de agosto "Yenifer Monserrat Mendieta Zamora"</td><td>1,000.00</td></tr><tr><td>Pago de pasajes para actividades de gestión del mes de agosto</td><td>E08GC00059</td><td>Ch. 426</td><td>05/08/2025</td><td>Sin documentación comprobatoria</td><td>Actividades de gestión del mes de agosto "Silvia Rodríguez "</td><td>1,000.00</td></tr><tr><td>Pago de pasajes para actividades de gestión del mes de agosto</td><td>E09GC00075</td><td>Ch. 517</td><td>01/09/2025</td><td>Sin documentación comprobatoria</td><td>Actividades de gestión del mes de septiembre "Yenifer Monserrat</td><td>1,000.00</td></tr></table>	Evento	Póliza	Número de Cheque	Fecha de Expedición	Folio Fiscal del CFDI	Descripción	Importe	Encuentro Nacional de Alcaldes y de Gobernadores	E01GC00045	Ch. 17	28/01/2025	18F6990F-1E87-4D78-A7D4-386920A1B7F4	Hospedaje del 15 al 16 de enero del 2025, Emilio Flores Rodríguez	5,377.50	5F1C1992-EB49-4CBD-8F80-F5C76C4056F6	Hospedaje del 15 al 16 de enero del 2025, Kristbey Pérez Flores	5,377.50	93E13135-1907-441D-B978-4DC49A9DC0A7	Restaurante	1,536.00	1er Eco Asamblea Nacional Municipalista	E02GC00031	Ch. 39	12/02/2025	Sin documentación comprobatoria	Hotel Krystal, Puerto Vallarta, Jalisco	20,000.00	E02GC00032	Ch. 40	12/02/2025	Sin documentación comprobatoria	Roberto Rodríguez Aztatzí	5,000.00	Reunión de trabajo en la Ciudad de México	E04GC00056	Ch. 144	15/04/2025	340f7cf5-aacd-4331-8845-2bd9258a1caf	50 litros de magna y 1 Castrol	1,387.50	4f4e3318-a3ee-4c76-80c5-0c01b494005b	Papas fritas, arrachera, limonada, etc....	1,664.02	6FD9EC49-C342-4311-9BAD-6875B9ED05EC	Restaurante	852.00	42D8B823-EF1B-4B93-9157-7337F4619168	Servicios de hospedaje	2,987.00	E4613462-5E83-4DFF-A33D-533872909EC3	Servicios de hospedaje	2,987.00	Pago de pasajes para actividades de gestión del mes de agosto	E08GC00059	Ch. 427	05/08/2025	Sin documentación comprobatoria	Actividades de gestión del mes de agosto "Yenifer Monserrat Mendieta Zamora"	1,000.00	Pago de pasajes para actividades de gestión del mes de agosto	E08GC00059	Ch. 426	05/08/2025	Sin documentación comprobatoria	Actividades de gestión del mes de agosto "Silvia Rodríguez "	1,000.00	Pago de pasajes para actividades de gestión del mes de agosto	E09GC00075	Ch. 517	01/09/2025	Sin documentación comprobatoria	Actividades de gestión del mes de septiembre "Yenifer Monserrat	1,000.00
Evento	Póliza	Número de Cheque	Fecha de Expedición	Folio Fiscal del CFDI	Descripción	Importe																																																																										
Encuentro Nacional de Alcaldes y de Gobernadores	E01GC00045	Ch. 17	28/01/2025	18F6990F-1E87-4D78-A7D4-386920A1B7F4	Hospedaje del 15 al 16 de enero del 2025, Emilio Flores Rodríguez	5,377.50																																																																										
				5F1C1992-EB49-4CBD-8F80-F5C76C4056F6	Hospedaje del 15 al 16 de enero del 2025, Kristbey Pérez Flores	5,377.50																																																																										
				93E13135-1907-441D-B978-4DC49A9DC0A7	Restaurante	1,536.00																																																																										
1er Eco Asamblea Nacional Municipalista	E02GC00031	Ch. 39	12/02/2025	Sin documentación comprobatoria	Hotel Krystal, Puerto Vallarta, Jalisco	20,000.00																																																																										
	E02GC00032	Ch. 40	12/02/2025	Sin documentación comprobatoria	Roberto Rodríguez Aztatzí	5,000.00																																																																										
Reunión de trabajo en la Ciudad de México	E04GC00056	Ch. 144	15/04/2025	340f7cf5-aacd-4331-8845-2bd9258a1caf	50 litros de magna y 1 Castrol	1,387.50																																																																										
				4f4e3318-a3ee-4c76-80c5-0c01b494005b	Papas fritas, arrachera, limonada, etc....	1,664.02																																																																										
				6FD9EC49-C342-4311-9BAD-6875B9ED05EC	Restaurante	852.00																																																																										
				42D8B823-EF1B-4B93-9157-7337F4619168	Servicios de hospedaje	2,987.00																																																																										
				E4613462-5E83-4DFF-A33D-533872909EC3	Servicios de hospedaje	2,987.00																																																																										
Pago de pasajes para actividades de gestión del mes de agosto	E08GC00059	Ch. 427	05/08/2025	Sin documentación comprobatoria	Actividades de gestión del mes de agosto "Yenifer Monserrat Mendieta Zamora"	1,000.00																																																																										
Pago de pasajes para actividades de gestión del mes de agosto	E08GC00059	Ch. 426	05/08/2025	Sin documentación comprobatoria	Actividades de gestión del mes de agosto "Silvia Rodríguez "	1,000.00																																																																										
Pago de pasajes para actividades de gestión del mes de agosto	E09GC00075	Ch. 517	01/09/2025	Sin documentación comprobatoria	Actividades de gestión del mes de septiembre "Yenifer Monserrat	1,000.00																																																																										



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



ENTE FISCALIZABLE: SAN FRANCISCO TETLANOHCAN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO						
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA										
							mes de septiembre					Mendieta Zamora"	
							Pago de pasajes para actividades de gestión del mes de octubre	E10GC00087	Ch. 628	13/10/2025	Sin documentación comprobatoria	Actividades de gestión del mes de octubre "Yenifer Montserrat Mendieta Zamora"	1,000.00
							Pago de pasajes para actividades de gestión del mes de noviembre	E10GC00124	Ch. 665	29/10/2025	Sin documentación comprobatoria	Actividades de gestión del mes de noviembre "Yenifer Montserrat Mendieta Zamora"	1,000.00
							Pago de pasajes para actividades de gestión del mes de diciembre	E11GC00070	Ch. 740	25/11/2025	Sin documentación comprobatoria	Actividades de gestión del mes de diciembre "Cristal Rodríguez Muñoz"	1,000.00
							Pago de pasajes para actividades de gestión del mes de diciembre	E11GC00073	Ch. 743	25/11/2025	Sin documentación comprobatoria	Actividades de gestión del mes de diciembre "Silvia Rodríguez Rodríguez"	1,000.00
							Total						
		Deberán reintegrar \$54,168.52 a la cuenta bancaria del municipio, anexando copia certificada del estado de cuenta bancario, transferencia y/o ficha de depósito, así como las pólizas que acrediten los registros contables correspondientes.											
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 29 primer párrafo, fracciones III, IV incisos a), b) y c), y VI párrafos primero y segundo, 29 - A del Código Fiscal de la Federación, 41 fracciones V, VI y XIX, 73 fracción II, 91, 101 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala, 271 fracción V, 288, 302 primer párrafo y 309 párrafo segundo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, así como 1 párrafos primero, segundo y cuarto, 4 primer párrafo y 152 párrafos primero y segundo del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025.										
EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS													
3	6	D03GC00055	31/03/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	De la revisión y análisis a la documentación justificativa y comprobatoria que integra la cuenta pública del municipio de San Francisco Tetlanohcan, Tlaxcala , se detectó que pagaron \$565,610.16 mediante la expedición de cheques nominativos de la cuenta bancaria *****1732 de la institución financiera Banco Mercantil del Norte SA, erogados a favor de los ciudadanos Marco Antonio Onofre Muñoz, Kevin Romero González, Aline Viridiana Cuapio Munive, Brayan Oswaldo Crespo Tagle, Flavio Cesar López González, Yanet Adriana Zempoalteca Santiago, Rogelio Xochitemol Hernández, Luis Eduardo Saldaña Flores, Elizabeth Netzahualcoyolt Xolocotzi, Blanca Estela Jiménez Navarro y Cirilo Castillo Gracia , por realizar actividades en el área de Protección Civil; no obstante, el importe erogado se determina como pago de gastos improcedentes , toda vez que como parte del desarrollo y aplicación de procedimientos de auditoría realizados por esta Entidad Fiscalizadora, se determinó que las personas beneficiadas solo han realizado actividades administrativas al interior del área señalada con antelación, así mismo, se identificó a cuatro personas que prestan sus servicios al municipio, sin embargo, no radican al						
		D03GC00056	31/03/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00							
		D04GC00044	15/04/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00							
		D04GC00045	15/04/2025	Subs.a la prest.	\$5,000.00	\$5,000.00							



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



ENTE FISCALIZABLE: SAN FRANCISCO TETLANOHCAN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO					
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA									
		D05GC00048	14/05/2025	d/servicios públicos Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	interior del mismo. Por lo que, el pago de los subsidios efectuados a las personas que se muestran a continuación, son improcedentes. Se detalla:					
							Póliza	Número de Cheque	Fecha de Expedición	Beneficiario	Descripción	Importe
		D05GC00049	14/05/2025	d/servicios públicos Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E03GC00071	Ch. 119	31/03/2025	Marco Antonio Onofre Muñoz	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de marzo	5,000.00
							E03GC00072	Ch. 120	31/03/2025	Kevin Romero González	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de marzo	5,000.00
		D05GC00050	14/05/2025	d/servicios públicos Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E04GC00057	Ch. 145	15/04/2025	Marco Antonio Onofre Muñoz	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de abril	5,000.00
							E04GC00058	Ch. 146	15/04/2025	Kevin Romero González	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de abril	5,000.00
		D05GC00051	14/05/2025	d/servicios públicos Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E05GC00055	Ch. 196	14/05/2025	Marco Antonio Onofre Muñoz	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de mayo	5,000.00
							E05GC00056	Ch. 197	14/05/2025	Kevin Romero González	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de mayo	5,000.00
		D05GC00089	29/05/2025	d/servicios públicos Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E05GC00057	Ch. 198	14/05/2025	Aline Viridiana Cuapio Munive	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de mayo	5,000.00
							E05GC00058	Ch. 199	14/05/2025	Brayan Oswaldo Crespo Tagle	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de mayo	5,000.00
		D05GC00090	29/05/2025	d/servicios públicos Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E05GC00099	Ch. 239	29/05/2025	Marco Antonio Onofre Muñoz	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de mayo	5,000.00
							E05GC00100	Ch. 240	29/05/2025	Kevin Romero González	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de mayo	5,000.00
		D06GC00056	13/06/2025	d/servicios públicos Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E06GC00064	Ch. 276	13/06/2025	Flavio Cesar López González	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de junio	5,000.00
							E06GC00065	Ch. 277	13/06/2025	Marco Antonio Onofre Muñoz	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de junio	5,000.00
		D06GC00057	13/06/2025	d/servicios públicos Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E06GC00066	Ch. 278	13/06/2025	Kevin Romero González	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de junio	5,000.00
							E06GC00067	Ch. 279	13/06/2025	Brayan Oswaldo Crespo Tagle	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de junio	5,000.00
		D06GC00058	13/06/2025	d/servicios públicos Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E06GC00101	Ch. 313	26/06/2025	Marco Antonio Onofre Muñoz	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de junio	5,000.00
							E06GC00102	Ch. 314	26/06/2025	Kevin Romero González	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de junio	5,000.00
		D06GC00059	13/06/2025	d/servicios públicos Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E06GC00103	Ch. 315	26/06/2025	Brayan Oswaldo Crespo Tagle	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de junio	5,000.00
							E06GC00104	Ch. 316	26/06/2025	Cirilo Castillo Gracia	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de junio	5,000.00
		D06GC00088	26/06/2025	d/servicios públicos Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E06GC00105	Ch. 317	26/06/2025	Flavio Cesar López González	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de junio	5,000.00
		D06GC00089	26/06/2025	d/servicios públicos Subs.a la prest.	\$5,000.00	\$5,000.00	E07GC00060	Ch. 357	15/07/2025	Marco Antonio Onofre Muñoz	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de julio.	5,000.00



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



ENTE FISCALIZABLE: SAN FRANCISCO TETLANOHCAN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)

PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO					
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA									
		D06GC00090	26/06/2025	d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E07GC00061	Ch. 358	15/07/2025	Kevin Romero González	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de julio.	5,000.00
				Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E07GC00062	Ch. 359	15/07/2025	Brayan Oswaldo Crespo Tagle	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de julio.	5,000.00
							E07GC00063	Ch. 360	15/07/2025	Cirilo Castillo Gracia	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de julio.	5,000.00
		D06GC00091	26/06/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E07GC00064	Ch. 361	15/07/2025	Flavio Cesar López González	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de julio.	5,000.00
							E07GC00102	Ch. 399	29/07/2025	Cirilo Castillo Gracia	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de julio.	5,000.00
		D06GC00092	26/06/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E07GC00103	Ch. 400	29/07/2025	Flavio Cesar López González	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de julio.	5,000.00
							E08GC00076	Ch. 444	14/08/2025	Yanet Adriana Zempoalteca Santiago	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de agosto	5,000.00
							E08GC00077	Ch. 445	14/08/2025	Marco Antonio Onofre Muñoz	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de agosto	5,000.00
		D07GC00064	15/07/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E08GC00078	Ch. 446	14/08/2025	Kevin Romero González	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de agosto	5,000.00
							E08GC00079	Ch. 447	14/08/2025	Oswaldo Crespo Tagle	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de agosto	5,000.00
		D07GC00065	15/07/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E08GC00080	Ch. 448	14/08/2025	Cirilo Castillo Gracia	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de agosto	5,000.00
							E08GC00081	Ch. 449	14/08/2025	Flavio Cesar López González	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de agosto	5,000.00
		D07GC00066	15/07/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E08GC00086	Ch. 450	14/08/2025	Luis Eduardo Saldaña Flores	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de agosto	5,000.00
							E08GC00119	Ch. 487	27/08/2025	Yaneth Adriana Zempoalteca Santiago	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de agosto	5,000.00
							E08GC00120	Ch. 488	27/08/2025	Marco Antonio Onofre Muñoz	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de agosto	5,000.00
		D07GC00098	29/07/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E08GC00121	Ch. 489	27/08/2025	Kevin Romero González	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de agosto	5,000.00
							E08GC00122	Ch. 490	27/08/2025	Brayan Oswaldo Crespo Tagle	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de agosto	5,000.00
		D07GC00099	29/07/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E08GC00124	Ch. 491	27/08/2025	Cirilo Castillo Gracia	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de agosto	5,000.00
							E08GC00125	Ch. 492	27/08/2025	Flavio Cesar López González	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de agosto	5,000.00
		D08GC00067	14/08/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E08GC00126	Ch. 494	27/08/2025	Luis Eduardo Saldaña Flores	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de agosto	5,000.00
							E09GC00085	Ch. 527	12/09/2025	Yanet Adriana Zempoalteca	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de	5,000.00
		D08GC00068	14/08/2025	Subs.a la prest.	\$5,000.00	\$5,000.00						



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



ENTE FISCALIZABLE: SAN FRANCISCO TETLANOHCAN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)

PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO					
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA									
				d/servicios públicos					Santiago	septiembre		
		D08GC00069	14/08/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E09GC00086	Ch. 528	12/09/2025	Marco Antonio Onofre Muñoz	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de septiembre	5,000.00
		D08GC00070	14/08/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E09GC00087	Ch. 529	12/09/2025	Kevin Romero González	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de septiembre	5,000.00
		D08GC00071	14/08/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E09GC00088	Ch. 530	12/09/2025	Brayan Oswaldo Crespo Tagle	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de septiembre	5,000.00
		D08GC00072	14/08/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E09GC00089	Ch. 531	12/09/2025	Cirilo Castillo Gracia	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de septiembre	5,000.00
		D08GC00074	14/08/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E09GC00090	Ch. 532	12/09/2025	Flavio Cesar López González	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de septiembre	5,000.00
		D08GC00102	27/08/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E09GC00091	Ch. 533	12/09/2025	Luis Eduardo Saldaña Flores	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de septiembre	5,000.00
		D08GC00103	27/08/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E09GC00120	Ch. 562	24/09/2025	Yaneth Adriana Zempoalteca Santiago	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de septiembre	5,000.00
		D08GC00104	27/08/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E09GC00121	Ch. 563	26/09/2025	Marco Antonio Onofre Muñoz	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de septiembre	5,000.00
		D08GC00105	27/08/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E09GC00122	Ch. 564	26/09/2025	Kevin Romero González	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de septiembre	5,000.00
		D08GC00106	27/08/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E09GC00123	Ch. 565	26/09/2025	Brayan Oswaldo Crespo Tagle	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de septiembre	5,000.00
		D08GC00107	27/08/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E09GC00124	Ch. 566	26/09/2025	Cirilo Castillo Gracia	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de septiembre	5,000.00
		D08GC00108	27/08/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E09GC00125	Ch. 567	26/09/2025	Flavio Cesar López González	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de septiembre	5,000.00
							E09GC00126	Ch. 568	26/09/2025	Luis Eduardo Saldaña Flores	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de septiembre	5,000.00
							E09GC00158	Ch. 166	30/09/2025	Rogelio Xochitmol Hernández	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de septiembre	5,000.00
							E10GC00072	Ch. 613	13/10/2025	Marco Antonio Onofre Muñoz	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de Octubre	5,000.00



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



ENTE FISCALIZABLE: SAN FRANCISCO TETLANOHCAN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO					
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA									
				d/servicios públicos			E10GC00073	Ch. 614	13/10/2025	Kevin Romero González	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de Octubre	5,000.00
		D09GC00072	12/09/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E10GC00074	Ch. 615	13/10/2025	Cirilo Castillo Gracia	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de Octubre	5,000.00
				d/servicios públicos			E10GC00075	Ch. 616	13/10/2025	Flavio Cesar López González	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de Octubre	5,000.00
		D09GC00073	12/09/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E10GC00076	Ch. 617	13/10/2025	Yaneth Adriana Zempoalteca Santiago	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de Octubre	5,000.00
				d/servicios públicos			E10GC00077	Ch. 618	13/10/2025	Luis Eduardo Saldaña Flores	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de Octubre	5,000.00
		D09GC00074	12/09/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E10GC00082	Ch. 623	13/10/2025	Rogelio Xochitemol Hernández	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de Octubre	5,000.00
				d/servicios públicos			E10GC00110	Ch. 651	29/10/2025	Marco Antonio Onofre Muñoz	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de Octubre	5,000.00
		D09GC00075	12/09/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E10GC00112	Ch. 653	29/10/2025	Kevin Romero González	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de Octubre	5,000.00
				d/servicios públicos			E10GC00113	Ch. 654	29/10/2025	Flavio Cesar López González	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de Octubre	5,000.00
		D09GC00076	12/09/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E10GC00114	Ch. 655	29/10/2025	Yaneth Adriana Zempoalteca Santiago	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de Octubre	\$5,000.00
				d/servicios públicos			E10GC00116	Ch. 657	29/10/2025	Luis Eduardo Saldaña Flores	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de Octubre	5,000.00
		D09GC00078	12/09/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E10GC00118	Ch. 659	29/10/2025	Elizabeth Netzahualcóyotl Xolocotzi	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de Octubre	5,000.00
				d/servicios públicos			E10GC00119	Ch. 660	29/10/2025	Blanca Estela Jiménez Navarro	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de Octubre	5,000.00
		D09GC00106	26/09/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E10GC00120	Ch. 661	29/10/2025	Rogelio Xochitemol Hernández	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de Octubre	5,000.00
				d/servicios públicos			E11GC00037	Ch. 707	12/11/2025	Elizabeth Netzahualcóyotl Xolocotzi	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de Noviembre	5,000.00
		D09GC00107	26/09/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E11GC00038	Ch. 708	12/11/2025	Blanca Estela Jiménez Navarro	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de Noviembre	5,000.00
				d/servicios públicos			E11GC00039	Ch. 709	12/11/2025	Rogelio Xochitemol Hernández	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de Noviembre	5,000.00
		D09GC00109	26/09/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E11GC00040	Ch. 710	12/11/2025	Marco Antonio Onofre Muñoz	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de Noviembre	5,000.00
				d/servicios públicos			E11GC00042	Ch. 712	12/11/2025	Kevin Romero González	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de	5,000.00
		D09GC00110	26/09/2025	Subs.a la prest.	\$5,000.00	\$5,000.00						



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



ENTE FISCALIZABLE: SAN FRANCISCO TETLANOHCAN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO					
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA									
				d/servicios públicos							Noviembre	
		D09GC00111	26/09/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E11GC00043	Ch. 713	12/11/2025	Cirilo Castillo Gracia	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de Noviembre	5,000.00
		D09GC00112	26/09/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E11GC00044	Ch. 714	12/11/2025	Flavio Cesar López González	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de Noviembre	5,000.00
		D09GC00139	30/09/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E11GC00045	Ch. 715	12/11/2025	Yaneth Adriana Zempoalteca Santiago	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de Noviembre	5,000.00
		D10GC00056	13/10/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E11GC00046	Ch. 716	12/11/2025	Luis Eduardo Saldaña Flores	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, primera quincena de Noviembre	5,000.00
		D10GC00057	13/10/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E11GC00088	Ch. 751	25/11/2025	Marco Antonio Onofre Muñoz	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de Noviembre	5,000.00
		D10GC00058	13/10/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E11GC00089	Ch. 752	25/11/2025	Cirilo Castillo Gracia	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de Noviembre	5,000.00
		D10GC00059	13/10/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E11GC00090	Ch. 753	25/11/2025	Kevin Romero González	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de Noviembre	5,000.00
		D10GC00060	13/10/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E11GC00091	Ch. 754	25/11/2025	Flavio Cesar López González	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de Noviembre	5,000.00
		D10GC00061	13/10/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E11GC00092	Ch. 755	25/11/2025	Yaneth Adriana Zempoalteca Santiago	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de Noviembre	5,000.00
		D10GC00064	13/10/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E11GC00094	Ch. 757	25/11/2025	Luis Eduardo Saldaña Flores	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de Noviembre	5,000.00
		D10GC00066	13/10/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E11GC00095	Ch. 758	25/11/2025	Elizabeth Netzahualcóyotl Xolocotzi	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de Noviembre	5,000.00
		D10GC00067	13/10/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E11GC00096	Ch. 759	25/11/2025	Blanca Estela Jiménez Navarro	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de Noviembre	5,000.00
		D10GC00088	29/10/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E12GC00042	Ch. 782	11/12/2025	Marco Antonio Onofre Muñoz	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, Primera quincena de Diciembre	5,000.00
		D10GC00090	29/10/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E12GC00044	Ch. 784	11/12/2025	Cirilo Castillo Gracia	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, Primera quincena de Diciembre	5,000.00
		D10GC00090	29/10/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E12GC00045	Ch. 785	11/12/2025	Kevin Romero González	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, Primera quincena de Diciembre	5,000.00



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



ENTE FISCALIZABLE: SAN FRANCISCO TETLANOHCAN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

**PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE**

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO					
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA									
				d/servicios públicos							Diciembre	
		D10GC00091	29/10/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E12GC00046	Ch. 786	11/12/2025	Flavio Cesar López González	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, Primera quincena de Diciembre	5,000.00
		D10GC00092	29/10/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E12GC00047	Ch. 787	11/12/2025	Yaneth Adriana Zempoalteca Santiago	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, Primera quincena de Diciembre	5,000.00
		D10GC00093	29/10/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E12GC00050	Ch. 790	11/12/2025	Elizabeth Netzahualcóyotl Xolocotzi	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, Primera quincena de Diciembre	5,000.00
		D10GC00094	29/10/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E12GC00051	Ch. 791	11/12/2025	Blanca Estela Jiménez Navarro	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, Primera quincena de Diciembre	5,000.00
		D10GC00095	29/10/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E12GC00061	Ch. 792	17/12/2025	Marco Antonio Onofre Muñoz	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, de compensación anual	8,054.00
		D10GC00096	29/10/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E12GC00063	Ch. 802	17/12/2025	Cirilo Castillo Gracia	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, de Diciembre	10,000.00
		D10GC00095	29/10/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E12GC00064	Ch. 803	17/12/2025	Kevin Romero González	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, de compensación anual	8,356.16
		D10GC00096	29/10/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E12GC00065	Ch. 804	17/12/2025	Flavio Cesar López González	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, de compensación anual	10,000.00
		D10GC00096	29/10/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E12GC00066	Ch. 805	17/12/2025	Yaneth Adriana Zempoalteca Santiago	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, de compensación anual	10,000.00
		D11GC00029	12/11/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E12GC00067	Ch. 806	17/12/2025	Luis Eduardo Saldaña Flores	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, de compensación anual	4,200.00
		D11GC00030	12/11/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E12GC00068	Ch. 807	17/12/2025	Elizabeth Netzahualcóyotl Xolocotzi	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, de compensación anual	2,500.00
		D11GC00031	12/11/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E12GC00069	Ch. 808	17/12/2025	Blanca Estela Jiménez Navarro	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, de compensación anual	2,500.00
		D11GC00032	12/11/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E12GC00108	Ch. 824	24/12/2025	Cirilo Castillo Gracia	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de diciembre	5,000.00
		D11GC00033	12/11/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E12GC00109	Ch. 825	24/12/2025	Kevin Romero González	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de diciembre	5,000.00
		D11GC00034	12/11/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E12GC00110	Ch. 826	24/12/2025	Flavio Cesar López González	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de diciembre	5,000.00
		D11GC00033	12/11/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E12GC00111	Ch. 827	24/12/2025	Yaneth Adriana Zempoalteca Santiago	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de diciembre	5,000.00
		D11GC00034	12/11/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E12GC00112	Ch. 828	24/12/2025	Luis Eduardo Saldaña Flores	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de diciembre	5,000.00



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



ENTE FISCALIZABLE: SAN FRANCISCO TETLANOHCAN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)

PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO					
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA									
				d/servicios públicos							diciembre	
		D11GC00035	12/11/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E12GC00113	Ch. 829	24/12/2025	Elizabeth Netzahualcóyotl Xolocotzi	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de diciembre	5,000.00
		D11GC00036	12/11/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E12GC00114	Ch. 830	24/12/2025	Marco Antonio Onofre Muñoz	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de diciembre	5,000.00
		D11GC00037	12/11/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	E12GC00115	Ch. 831	24/12/2025	Blanca Estela Jiménez Navarro	Actividades administrativas en el área de Protección Civil, segunda quincena de diciembre	5,000.00
							Total					565,610.16
							Aunado a lo anterior, se detectaron las siguientes inconsistencias u omisión de documentación:					
							1. Omitieron documentar los mecanismos de control de asistencia del personal beneficiado, incumpliendo con lo establecido en la cláusula primera de los contratos integrados, la cual establece un horario de labores de: lunes a viernes de 9:00 am a 17:00 pm; sin embargo, no se documentó el registro de asistencia .					
							2. Integran documento denominado “bitácora de actividades” ; sin embargo, carece de veracidad el contenido, puesto que no se integra evidencia documental que sustente las actividades descritas , además de que no se encuentra signado por el titular del área al que se encuentran asignados, así como demás servidores públicos responsables.					
							3. No presentaron acta de cabildo debidamente signada por los integrantes del mismo, mediante la cual se haya autorizado la contratación de personal para la realización de actividades administrativas adscritos al área de protección civil .					
							4. No se cuenta con expedientes de las personas beneficiadas con recursos públicos por parte del municipio.					
							5. La evidencia fotográfica integrada denota indicios de simulación de las erogaciones , esto al presentar evidencia manipulada , lo cual constituye un delito federal que se encuentra tipificado en el Código Penal Federal ; toda vez que integran fotografías en las pólizas de registro contable E03GC00071, E04GC00057, E05GC00055, E05GC00099, E06GC00065, E06GC00101, E07GC00060, E08GC00077, E08GC00120, E09GC00086, E09GC00121, E10GC00072, E10GC00110, E11GC00040, E11GC00088, E12GC00042, E12GC00061, E12GC00114, E03GC00072, E04GC00058, E05GC00056, E05GC00100, E06GC00066, E06GC00102, E07GC00061, E08GC00078, E08GC00121, E09GC00087, E09GC00122, E10GC00073, E10GC00112, E11GC00042, E11GC00090, E12GC00045, E12GC00064, E12GC00109, E05GC00058, E06GC00067, E06GC00103, E07GC00062, E08GC00122, E09GC00088, E09GC00123, E06GC00064, E06GC00105, E07GC00064, E07GC00103, E08GC00081, E08GC00125, E09GC00090, E09GC00125, E10GC00075, E10GC00113, E11GC00044, E11GC00091, E12GC00046, E12GC00065, E12GC00110, E08GC00076, E08GC00119, E09GC00085, E09GC00120, E10GC00076, E10GC00114, E11GC00045, E11GC00092, E12GC00047, E12GC00066, E12GC00111, E06GC00104, E07GC00063, E07GC00102, E08GC00080, E08GC00124, E09GC00089, E09GC00124, E10GC00074, E11GC00043, E11GC00089, E12GC00044, E12GC00063 y E12GC00108, en la que se observa que el personal beneficiario y que recibió el cheque, se encuentra adscrito al área de seguridad pública , por lo que esto no guarda relación con las actividades descritas en su bitácora de actividades.					
		D11GC00075	25/11/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00						
		D11GC00076	25/11/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00						
		D11GC00077	25/11/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00						
		D11GC00078	25/11/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00						
		D11GC00079	25/11/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00						
		D11GC00080	25/11/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00						
		D11GC00081	25/11/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00						
		D11GC00082	25/11/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00						
		D12GC00039	11/12/2025	Subs.a la prest.	\$5,000.00	\$5,000.00						



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



ENTE FISCALIZABLE: SAN FRANCISCO TETLANOHCAN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)

PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		D12GC00040	11/12/2025	d/servicios públicos Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	6. Integran contratos de prestación de servicios, los cuales carecen de certeza, validez y legalidad, toda vez que no se encuentran signados por la Presidenta Municipal y el Secretario del Ayuntamiento; además de que estos no cuentan con la debida formalidad que establece la normatividad en materia laboral, al no establecer: tipo de relación; condiciones de la terminación de la relación; jurisdicción de tribunales; régimen fiscal en el que tributarán, etc. 7. Las órdenes de pago no se encuentran signadas por la Presidenta Municipal. Deberán reintegrar \$565,610.16 a la cuenta bancaria del municipio, anexando copia certificada del estado de cuenta bancario, transferencia y/o ficha de depósito, así como las pólizas que acrediten los registros contables correspondientes.
		D12GC00041	11/12/2025	d/servicios públicos Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	
		D12GC00042	11/12/2025	d/servicios públicos Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	
		D12GC00043	11/12/2025	d/servicios públicos Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	
		D12GC00045	11/12/2025	d/servicios públicos Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	
		D12GC00046	11/12/2025	d/servicios públicos Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	
		D12GC00053	17/12/2025	d/servicios públicos Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$8,054.00	\$8,054.00	
		D12GC00055	17/12/2025	d/servicios públicos Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$10,000.00	\$10,000.00	
		D12GC00056	17/12/2025	d/servicios públicos Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$8,356.16	\$8,356.16	
		D12GC00057	17/12/2025	d/servicios públicos Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$10,000.00	\$10,000.00	
		D12GC00058	17/12/2025	d/servicios públicos Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$10,000.00	\$10,000.00	
		D12GC00059	17/12/2025	d/servicios públicos Subs.a la prest.	\$4,200.00	\$4,200.00	



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



ENTE FISCALIZABLE: SAN FRANCISCO TETLANOHCAN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)

PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		D12GC00060	17/12/2025	d/servicios públicos Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$2,500.00	\$2,500.00	
		D12GC00061	17/12/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$2,500.00	\$2,500.00	
		D12GC00086	24/12/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	
		D12GC00087	24/12/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	
		D12GC00088	24/12/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	
		D12GC00089	24/12/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	
		D12GC00090	24/12/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	
		D12GC00091	24/12/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	
		D12GC00092	24/12/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	
		D12GC00093	24/12/2025	Subs.a la prest. d/servicios públicos	\$5,000.00	\$5,000.00	
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 7 primer párrafo, fracciones I, II y V de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 243, 244 fracciones II, III y VIII, 245 y 246 fracción V del Código Penal Federal, 42 y 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, 41 fracciones V, VI, XIX, 42 fracciones IV y V, 72 fracciones IV, VII y XIV, 73 fracción II y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala, 271 fracción V y 294 fracciones I y IV, 302 primer párrafo y 309 segundo párrafo del Código Financiero del Estado de Tlaxcala y sus Municipios.				



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



ENTE FISCALIZABLE: SAN FRANCISCO TETLANOHCAN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																													
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																	
4	7	D06GC00045	11/06/2025	Vestuario uniformes	y	\$75,462.84	\$75,462.84	De la revisión y análisis a la documentación justificativa y comprobatoria que integra la cuenta pública del municipio de San Francisco Tetlanohcan, Tlaxcala, se detectó que realizaron pagos por \$115,803.34 mediante la expedición de cheque nominativo y transferencia electrónica de fondos de la cuenta bancaria *****1732 de la institución financiera Banco Mercantil del Norte SA, por compra de diversas prendas de vestir y accesorios para integrantes del cabildo, Secretario del H. Ayuntamiento, con el proveedor Distribuidora Liverpool SA de CV y Brayan Alan Hernández Cortes; no obstante, el importe erogado se determina como pago de gastos improcedentes, debido a las siguientes inconsistencias: 1. Las prendas adquiridas no se apegan al principio de ser estrictamente indispensables para el desarrollo de las actividades de los funcionarios que las recibieron; además de que estas no cuentan con logotipos que las hagan exclusivas para el desarrollo de actividades laborales, determinándose que es ropa de uso personal, no siendo un uniforme que sea indispensable para el cumplimiento de las actividades laborales a su cargo.. 2. Respecto a las prendas de vestir adquiridas y accesorios, conforme a las descripciones de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI's) con folios fiscales 13CD2625-5F5F58DS-A685-43222DA84a62, B05097EC-1D27-5E9B-BB55-C1AA5B06F71B, 792BB2D0-26535AD9-9D54-F24F6BE49AEA, 2C5B3696-1CE6-56FF-B2F6-2648C03ECED4, 79B3D4E5-F8905831-8069-1F7BFDD9826B y 463EE74F-908D-4779-9830-86DF74989DC8, 4F665DF8-8716-52FE-ACA4-F3604382611A, 667C8A8A-9271-5AE4-AA87-4C2D5E3C7450, D9C9C975-EF0A-5CA1-89E1-50DB4B615028, 21D5BEE3-7896-52E5-9304-9DBA18F4DF5F, 7B6976C1-1554-58AD-9C02-5FF863E915EF,estos no cumplen las características de corresponder a uniformes, denotando que sea ropa y accesorio de uso común (ropa y termo personal), además de no ser adquiridas en cantidades iguales al número de integrantes del cabildo. 3. No presentan órdenes de pago signadas y selladas. Se detalla: <table><tr><th>Póliza</th><th>Folio de Transferencia y/o Número de Cheque</th><th>Fecha de Expedición y/o Transferencia</th><th>Folio Fiscal del CFDI</th><th>Descripción</th><th>Importe</th></tr><tr><td rowspan="12">E06GC00053</td><td rowspan="12">Ch. 265</td><td rowspan="12">11/06/2025</td><td rowspan="4">13CD2625-5F5F-58DS-A685-43222DA84a62</td><td>4 Blusa ivonne azul</td><td rowspan="4">18,485.99</td></tr><tr><td>3 Pantalón ivonne negro</td></tr><tr><td>5 Blusa ivonne blanco</td></tr><tr><td>1 Saco ivonne azul marino</td></tr><tr><td rowspan="4">B05097EC-1D27-5E9B-BB55-C1AA5B06F71B</td><td>1 Camisa jbe blanco</td><td rowspan="4">9,196.01</td></tr><tr><td>1 Traje jbe negro</td></tr><tr><td>1 Traje jbe azul marino</td></tr><tr><td>1 Camisa sport azul</td></tr><tr><td rowspan="4">792BB2D0-2653-5AD9-9D54-F24F6BE49AEA</td><td>1 Chaleco ivonne azul</td><td rowspan="4">35,260.40</td></tr><tr><td>1 Pantalón ivonne azul</td></tr><tr><td>3 Blusa ivonne azul</td></tr><tr><td>2 Blusa ivonne blanca</td></tr><tr><td>7 Saco ivonne azul marino</td></tr></table>	Póliza	Folio de Transferencia y/o Número de Cheque	Fecha de Expedición y/o Transferencia	Folio Fiscal del CFDI	Descripción	Importe	E06GC00053	Ch. 265	11/06/2025	13CD2625-5F5F-58DS-A685-43222DA84a62	4 Blusa ivonne azul	18,485.99	3 Pantalón ivonne negro	5 Blusa ivonne blanco	1 Saco ivonne azul marino	B05097EC-1D27-5E9B-BB55-C1AA5B06F71B	1 Camisa jbe blanco	9,196.01	1 Traje jbe negro	1 Traje jbe azul marino	1 Camisa sport azul	792BB2D0-2653-5AD9-9D54-F24F6BE49AEA	1 Chaleco ivonne azul	35,260.40	1 Pantalón ivonne azul	3 Blusa ivonne azul	2 Blusa ivonne blanca	7 Saco ivonne azul marino
	Póliza	Folio de Transferencia y/o Número de Cheque	Fecha de Expedición y/o Transferencia	Folio Fiscal del CFDI	Descripción	Importe																														
	E06GC00053	Ch. 265	11/06/2025	13CD2625-5F5F-58DS-A685-43222DA84a62	4 Blusa ivonne azul	18,485.99																														
					3 Pantalón ivonne negro																															
					5 Blusa ivonne blanco																															
					1 Saco ivonne azul marino																															
				B05097EC-1D27-5E9B-BB55-C1AA5B06F71B	1 Camisa jbe blanco	9,196.01																														
1 Traje jbe negro																																				
1 Traje jbe azul marino																																				
1 Camisa sport azul																																				
792BB2D0-2653-5AD9-9D54-F24F6BE49AEA				1 Chaleco ivonne azul	35,260.40																															
				1 Pantalón ivonne azul																																
				3 Blusa ivonne azul																																
				2 Blusa ivonne blanca																																
7 Saco ivonne azul marino																																				
D08GC00060	11/08/2025	Vestuario uniformes	y	\$11,283.20	\$11,263.20																															
D08GC00122	30/08/2025	Vestuario uniformes	y	\$8,003.70	\$8,003.70																															
D09GC00004	05/09/2025	Vestuario uniformes	y	\$16,292.20	\$16,292.20																															
Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI's)	08/07/2025	21D5BEE3-7896-52E5-9304-9DBA18F4DF5F	\$3,626.37	\$3,626.37																																
Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI's)	18/12/2025	7B6976C1-1554-58AD-9C02-5FF863E915EF	\$1,155.23	\$1,155.23																																



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



ENTE FISCALIZABLE: SAN FRANCISCO TETLANOHCAN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO					
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA									
										6 Saco ivonne negro		
										3 Pantalón ivonne negro		
										5 Pantalón ivonne azul marino		
									2C5B3696-1CE6-56FF-B2F6-2648C03ECED4	1 Pantalón julio blanco	8,005.45	
										1 Pantalón julio negro		
										1 Jumpsuit julio rojo		
										1 Blusa trucco multicolor		
										1 Blusa atelier petite azul marino		
										1 Saco ivonne azul marino		
									79B3D4E5-F890-5831-8069-1F7BFDD9826B	1 Gabardina davinchy azul marino	4,514.99	
										1 Pants nike blanco		
										1 Playera polo Aero		
										1 Camisa dioro multicolor		
										1 Chaps algodón rosa		
										1 Camisa street marfil		
						E08GC00068	Ch. 436	11/08/2025	4F665DF8-8716-52FE-ACA4-F3604382611A	1 Traje jbe liso. regular po, 40r, negro	11,263.00	
										1 Traje jbe liso. regu, 40r, azul marino		
										1 Corbata puroego a rayas regular , rojo		
										1 Corbata puroego a rayas regular , rojo		
										1 Corbata puroego a rayas regular, verde		
										1 Corbata puroego a rayas regular, verde		
										1 Camisa john henr, 16 2 3, azul celeste		
										1 Camisa sport r street camis, m, blanco		
						E06GC00053	Ch. 265	11/06/2025	667C8A8A-9271-5AE4-AA87-4C2D5E3C7450	1 Pantalón trinity try1, 38, azul marino	1,398.00	
										1 Saco trinity try16 07, 38, azul marino		
						E08GC00049	Ch. 417	01/08/2025	D9C9C975-EF0A-5CA1-89E1-50DB4B615028	1 Vestido julio 350680 algod n, 10, azul	2,203.87	
										1 Blusa camisera atelier peti, 10, hueso	799.00	
										1 Saco julio 555182 regular, 10, rojo	1,959.95	



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



ENTE FISCALIZABLE: SAN FRANCISCO TETLANOHCAN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO					
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA									
										1 Vestido too petite pt2420, xg, naranja	943.88	
										1 Sueter that s it tij2506 3, ch, marfil	699.00	
							E09GC00004	Ref. 8846APR1 202509054425 109486	05/09/2025	463EE74F-908D-4779-9830-86DF74989DC8	16,292.20	
							Total				111,021.74	
Adicionalmente del análisis efectuado a los archivos XML de las operaciones fiscales de gastos proporcionados por le municipio, se constato que el municipio no efectuó el registro contable y presupuestal de los siguientes Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI's), sin embargo, son erogaciones que se cargaron a los recursos de la hacienda pública del municipio:												
							Proveedor	Folio Fiscal del CFDI	Fecha de Expedición	Descripción	Importe	
							Distribuidora Liverpool SA de CV	21D5BEE3-7896-52E5-9304-9DBA18F4DF5F	08/07/2025	1 Camisa jbe jbe2503 if12 alg, g, blanco	697.33	
						1 Chaps choi24cams19 m l, g, azul marino				837.00		
						1 Chaleco lieb basics lb, g, azul el ctri				604.24		
						1 Pants aero 3517f24 logo regul, m, rosa				743.90		
						1 Pants aero 3566h24 liso regul, m, azul				743.90		
							7B6976C1-1554-58AD-9C02-5FF863E915EF	18/12/2025	1 Termo regalos sxxi de acero inoxidable	572.75		
										1 Termo c asa harry potter 1.2l	582.48	
							Total				4,781.60	
Deberán reintegrar \$115,803.34 a la cuenta bancaria del municipio, anexando copia certificada del estado de cuenta bancario, transferencia y/o ficha de depósito, así como las pólizas que acrediten los registros contables correspondientes.												
							NORMATIVIDAD INCUMPLIDA					Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 132 fracción III de la Ley Federal del Trabajo, 41 fracciones V, VI, XIX, 42 fracción IV y V, 72 fracciones IV, VII y XIV, 73 fracción II y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala, 271 fracción V, 294 fracciones I y IV, 302 primer párrafo y 309 segundo párrafo del Código Financiero del Estado de Tlaxcala y sus Municipios.



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



ENTE FISCALIZABLE: SAN FRANCISCO TETLANOHCAN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)

PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
5	11	D01GC00012	28/01/2025	1ra Quincena de Enero	\$593,795.69	\$4,873.81	De la revisión efectuada al municipio de San Francisco Tetlanohcan, Tlaxcala , y en relación al análisis realizado a las nóminas del personal , correspondiente al periodo comprendido enero-diciembre del ejercicio fiscal 2025 , y en comparación con las nóminas de otros Entes Fiscalizables, se identificó, que tres servidores públicos, además de recibir pagos en el Municipio, también reciben percepciones en otro Ente Público, específicamente en los municipios de Papalotla y Cuaxomulco, así como en el Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala , derivado de lo anterior los pagos realizados por el municipio de San Francisco Tetlanohcan, Tlaxcala , se consideran pago de gastos improcedentes , ya que la Ley Laboral de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala y sus Municipios en su artículo 48 fracción I menciona las obligaciones de los servidores públicos, que a la letra dice: "Desempeñar sus labores con la intensidad, cuidado y esmero apropiados, sujetándose a la dirección de sus jefes inmediatos y a las leyes y reglamentos respectivos"; así mismo la fracción V establece: "Asistir puntualmente a sus labores dentro de la jornada asignada, debiendo registrar su entrada y salida en los controles respectivos, los que deberán firmar oportunamente". De igual manera resulta necesario mencionar lo que establecen los artículos 294 fracción III y 295 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, que a la letra dicen: Artículo 294. Las dependencias y entidades, y las demás unidades presupuestales a que se refiere este código, en el pago de servicios personales, observaran las disposiciones siguientes: Fracción III. Tratándose de personal que desempeñe otro empleo, cargo, o comisión, remunerado por la Federación, el Estado o los municipios, se requerirá obtener previamente a la designación, nombramiento o contratación, declaración sobre la compatibilidad de los mismos. Artículo 295. El desempeño de un empleo, cargo o comisión remunerado con cargo al Presupuesto de Egresos, es incompatible con otro también remunerado por el Gobierno Federal, Estatal o Municipal, a través de cualesquiera de sus unidades presupuestales, siempre y cuando los dos o más empleos, cargos o comisiones tengan que desempeñarse en el mismo tiempo o en circunstancias físicas que imposibiliten el pleno cumplimiento de las obligaciones respectivas. Lo anterior no podrá justificarse, dispensarse o convenirse de ninguna manera, por lo que el servidor público de que se trate, deberá decidir sobre el empleo, cargo o comisión que pretenda desempeñar, quedando a partir de ese momento, separado y, en su caso, interrumpida su relación laboral respecto al empleo que resulte incompatible. Se detallan los montos percibidos por sueldos y demás percepciones pagadas durante el ejercicio fiscal 2025:
		D01GC00018	31/01/2025	2da Quincena de Enero	\$598,387.62	\$4,873.81	
		D02GC00010	14/02/2025	1ra de Quincena de Febrero	\$593,813.95	\$4,873.81	
		D02GC00021	28/02/2025	2da Quincena de Febrero	\$602,348.22	\$4,873.81	
		D03GC00020	14/03/2025	1ra Quincena de Marzo	\$606,040.39	\$4,873.81	
		D03GC00075	31/03/2025	2da Quincena de Marzo	\$607,804.30	\$4,873.81	
		D04GC00013	15/04/2025	1ra Quincena de Abril	\$608,673.72	\$4,873.81	
		D04GC00021	30/04/2025	2da Quincena de Abril	\$607,695.62	\$4,873.81	
		D05GC00018	15/05/2025	1ra Quincena de Mayo	\$603,576.62	\$4,610.82	
		D05GC00029	30/05/2025	2da Quincena de Mayo	\$607,286.57	\$4,610.82	
		D06GC00011	14/06/2025	1ra Quincena de Junio	\$601,319.57	\$4,610.82	
		D06GC00024	30/06/2025	2da Quincena de Junio	\$606,447.41	\$4,610.82	
		D06GC00025	30/06/2025	Prima vacacional	\$256,844.67	\$2,766.49	
		D07GC00020	15/07/2025	1ra Quincena de Julio	\$595,414.08	\$4,610.82	
		D07GC00031	31/07/2025	2da Quincena de Julio	\$603,043.37	\$4,608.82	
		D08GC00025	15/08/2025	1ra Quincena de Agosto	\$599,174.92	\$6,744.15	
		D08GC00035	30/08/2025	2da Quincena de	\$603,412.59	\$4,610.82	

RFC	Nombre	Puesto en el Municipio de San Francisco Tetlanohcan	Ente Fiscalizable	Periodo	Total Percibido
BAPC971126JDA	Cristian Báez Pérez	Doctor	Cuaxomulco	Noviembre y Diciembre 2025	15,733.33
TEPR020730RN4	Ramos Emanuel Tecuapacho Polvo	Paramédico	Papalotla	Agosto, 2025	2,133.33



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



ENTE FISCALIZABLE: SAN FRANCISCO TETLANOHCAN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO					
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA									
		D09GC00017	15/09/2025	Agosto 1ra Quincena de Septiembre	\$603,441.59	\$4,610.82	COGX940517N8A	Erick de Jesús Cortes Gutiérrez	Paramédico	O.P.D. de Salud de Tlaxcala.	Enero a Diciembre, 2025	124,751.72
		D09GC00044	30/09/2025	2da Quincena de Septiembre	\$603,230.77	\$4,610.82	Total					142,618.38
		D10GC00015	15/10/2025	1ra Quincena de Octubre	\$608,595.30	\$4,610.82	Se detallan los montos percibidos por sueldos y demás percepciones pagadas durante el ejercicio fiscal 2025:					
		D10GC00044	31/10/2025	2da Quincena de Octubre	\$600,195.30	\$4,610.82	Póliza	Descripción	Folio de Transferencia	Fecha de Transferencia	Importe Erogado	Importe Observado
		D11GC00014	15/11/2025	1ra Quincena de Noviembre	\$605,768.63	\$8,610.82	E01GC00016	1ra Quincena de Enero	Ref. 2801202254263001PN3610061688	28/01/2025	593,795.69	4,873.81
		D11GC00015	29/11/2025	2da Quincena de Noviembre	\$609,484.51	\$8,344.15	E01GC00023	2da Quincena de Enero	Ref. 310120254263001PN3610085062	31/01/2025	598,387.62	4,873.81
		D12GC00037	12/12/2025	1ra Quincena de Diciembre	\$596,660.45	\$8,610.82	E02GC00011	1ra Quincena de Febrero	Ref. 140220254263001PN3610066087	14/02/2025	593,813.95	4,873.81
		D12GC00137	31/12/2025	2da Quincena de Diciembre	\$589,167.61	\$8,610.82	E02GC00026	2da Quincena de Febrero	Ref. 280220254263001PN3610014251	28/02/2025	602,348.22	4,873.81
		D12GC00065	24/12/2025	Gratificacion fin de año funcionarios	\$833,233.23	\$8,610.82	E03GC00026	1ra Quincena de Marzo	Ref. 140320254263001PN3610024268	14/03/2025	606,040.39	4,873.81
							E03GC00086	2da Quincena de Marzo	Ref. 310320254263001PN3610059420	31/03/2025	607,804.30	4,873.81
							E04GC00013	1ra Quincena de Abril	Ref. 150420254263001PN3610064078	15/04/2025	608,673.72	4,873.81
							E04GC00024	2da Quincena de Abril	Ref. 300220254263001PN3610059836	30/04/2025	607,695.62	4,873.81
							E05GC00019	1ra Quincena de Mayo	Ref. 150520254263001PN3610018965	15/05/2025	603,576.62	4,610.82
							E05GC00033	2da Quincena de Mayo	Ref. 300520254263001PN3610043853	30/05/2025	607,286.57	4,610.82
							E06GC00012	1ra Quincena de Junio	Ref. 140620254263001PN3610043794	14/06/2025	601,319.57	4,610.82
							E06GC00028	2da Quincena de junio	Ref. 300620254263001PN3610026687	30/06/2025	606,447.41	4,610.82
							E06GC00030	Prima vacacional	Ref. 30062025423001PN3610066964	30/06/2025	256,844.67	2,766.49
							E07GC00007	1ra Quincena de Julio	Ref. 150720254263001PN3610087061	15/07/2025	595,414.08	4,610.82
							E07GC00017	2da Quincena de Julio	Ref. 310720254263001PN3610085705	31/07/2025	603,043.37	4,610.82
							E08GC00030	2da Quincena de Agosto	Ref. 300820254263001PN3610075093	30/08/2025	603,412.59	4,610.82
							E08GC00030	1ra Quincena de Agosto	Ref. 150820254263001PN3610046678	15/08/2025	599,174.92	6,744.15
							E09GC00020	1ra Quincena de	Ref.	15/09/2025	603,441.59	4,610.82



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



ENTE FISCALIZABLE: SAN FRANCISCO TETLANOHCAN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO						
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA										
								Septiembre	150920254263001PN3610035475				
							E09GC00052	2da Quincena de Septiembre	Ref. 300920254263001PN3610061664	30/09/2025	603,230.77	4,610.82	
							E10GC00017	1ra Quincena de Octubre	Ref. 151020254263001PN3610053804	15/10/2025	608,595.30	4,610.82	
							E10GC00054	2da Quincena de Octubre	Ref. 311020254263001PN3610033665	31/10/2025	600,195.30	4,610.82	
							E11GC00015	1ra Quincena de Noviembre	Ref. 151120254263001PN3610089338	15/11/2025	605,768.63	8,610.82	
							E11GC00111	2da Quincena de Noviembre	Ref. 291120254263001PN3610036999	29/11/2025	609,484.51	8,344.15	
							E12GC00036	1ra Quincena de Diciembre	Ref. 151220254263001PN3610053854	15/12/2025	596,660.45	8,610.82	
							E12GC00073	Pago de Gratificación de fin de año	Ref. 241220254263001PN6310075316	24/12/2025	833,233.23	9,221.63	
							E12GC00170	2da Quincena de Diciembre	Ref. 311220254263001PN3610081579	31/12/2025	589,167.61	8,610.82	
							Total					142,618.38	
							Deberán reintegrar la cantidad de \$142,618.38 a la cuenta bancaria del municipio, anexando copia certificada del estado de cuenta bancario, transferencia y/o ficha de depósito, así como Las pólizas que acrediten los registros contables correspondientes.						
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 primer párrafo 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, 48 fracciones I y V de la Ley Laboral de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, así como 294 fracción III y 295 primer párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.										
5 TOTAL DE OBSERVACIONES.													