



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

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
CONTROL INTERNO							
1	1	Cuestionario de Control Interno	Ejercicio Fiscal 2025	Control Interno			Una vez analizadas las evidencias documentales proporcionadas por el municipio de San Francisco Tetlanohcan, Tlaxcala , relativas a las respuestas asentadas en el Cuestionario de Control Interno y aplicado el instrumento de valoración determinado para la revisión, se constató que el control interno del municipio en mención, se encuentra en nivel bajo . En razón de lo expuesto, se considera que aún y cuando la entidad fiscalizada ha realizado acciones para la implementación de un sistema de control interno, éstas no han sido suficientes para establecer un sistema que esté integrado con los procesos institucionales y sujeto a la autoevaluación y mejora continua, por lo que se considera necesario reforzar la cultura en materia de control interno y administración de riesgos, que permitan garantizar el cumplimiento de los objetivos, la normativa y la transparencia en su gestión de acuerdo a los siguientes componentes:
		Cédula de Evaluación de Control Interno	11/02/2026	Nivel de Control Interno: Bajo			Ambiente de Control Es importante formalizar o fortalecer políticas de integridad, valores éticos y de conducta, los mecanismos necesarios para su difusión y su aceptación entre los servidores públicos, que incluyan procedimientos para la denuncia e investigación de actos contrarios a la ética y conducta institucional; normativa que permita definir la asignación de autoridad y responsabilidad de supervisión en materia de control interno, y aseguren la atracción, desarrollo y retención de personal competente, para un desempeño efectivo y eficiente que coadyuve al logro de los objetivos y metas de la institución. Administración de Riesgos Es necesario formular un plan estratégico institucional que oriente de manera ordenada y coherente los esfuerzos hacia la consecución de los objetivos relativos a su mandato, alineado a los demás instrumentos normativos aplicables; Establecer una metodología específica para el proceso general de administración de riesgos, que permita identificar, evaluar, priorizar estrategias de mitigación y seguimiento, así como los procedimientos por el cual se informe al Titular de la institución y demás personal responsable sobre la existencia o surgimiento de riesgos de fuentes internas o externas, incluidos los riesgos de fraude y posibles actos de corrupción. Actividades de Control La institución debe considerar diseñar, actualizar y garantizar la suficiencia e idoneidad de las actividades de control que contribuyan a mitigar y dar respuesta a los riesgos que dificultan el logro de los objetivos sustantivos y adjetivos de la institución, además como desarrollar las políticas y lineamientos que permitan implementar, dar soporte y continuidad a los sistemas de información de las actividades sustantivas, financieras y administrativas. Información y Comunicación Es importante establecer políticas, mecanismos y medios adecuados para obtener, procesar, generar, clasificar, validar y comunicar de manera eficaz, eficiente y económica, la información financiera, presupuestaria, administrativa, operacional y de otro tipo requerida en el desarrollo de sus procesos, transacciones y actividades, que permita al personal comprender sus funciones, las responsabilidades y su importancia para el logro de los objetivos institucionales de manera eficiente y eficaz, así como para salvaguardar los documentos e información que se deben conservar en virtud de su importancia.



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

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																								
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																												
							Supervisión Se deben formalizar e implementar procedimientos que permitan realizar una adecuada supervisión del control interno institucional, asimismo de mecanismos de reporte, comunicación y seguimiento de las evaluaciones a los procesos internos. Se requiere atender las áreas de oportunidad que fortalezcan el Sistema de Control Interno Institucional.																																								
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 33 fracción I y 41 fracción XI de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala y Apartado 3 Sección 3 del Marco Integrado de Control Interno (MICI)																																												
2	3	D04GC00003	03/04/2025	Dif.rad.tv.y med.d/men.s/pro.act.gub.	\$5,800.00		De la revisión y el análisis a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el municipio de San Francisco Tetlanohcan, Tlaxcala , se constató que erogaron \$6,022,490.74 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria *****1732 de la institución financiera Banco Mercantil del Norte SA, por pago de diversas erogaciones relacionadas con la operatividad del municipio; no obstante, se constató que los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI's) integrados establecen como método de pago: "Por Definir", sin embargo, el Municipio realizó los pagos en una sola exhibición, en este sentido, no se apegan a la Regla 2.7.1.32 de la Resolución Miscelánea Fiscal que a letra dice: Regla 2.7.1.32 Expedición de CFDI por pagos realizados Cuando las contraprestaciones no se paguen en una sola exhibición, se emitirá un CFDI por el valor total de la operación en el momento en que esta se realice y posteriormente se expedirá un CFDI por cada uno de los pagos que se reciban, debiendo incorporar al mismo el "Complemento para recepción de pagos". Adicionalmente no se adjuntó el complemento de pago de los proveedores, sin embargo, estos se identificaron a través del análisis efectuado a los archivos XML de las operaciones fiscales de gastos proporcionados. Se detalla:																																								
		D05GC00019	22/05/2025	Serv.d/acc.d/inter.redes y proc.d/inf.	\$9,720.80																																										
		D06GC00010	13/06/2025	Dif.rad.tv.y med.d/men.s/pro.act.gub.	\$29,747.84																																										
		D06GC00022	30/06/2025	Dif.rad.tv.y med.d/men.s/pro.act.gub.	\$5,800.00																																										
<table><tr><th>Folio Fiscal del CFDI (UUID)</th><th>Folio Fiscal del CFDI (UUID) Relacionado</th><th>Fecha de Expedición</th><th>Proveedor</th><th>Importe</th></tr><tr><td>1898452E-54C4-4469-BA23-E0D194DF98E8</td><td>4DE004BB-63B1-402E-BD69-B436D5F5DF3D</td><td>14/01/2025</td><td>CFE Suministrador de Servicios Básicos</td><td>134,072.00</td></tr><tr><td>A5E78A1D-6088-4FE6-A4AF-583825AC28C4</td><td>9CE02F76-55BC-47FA-9921-7D95AF7A1262</td><td>14/01/2025</td><td>CFE Suministrador de Servicios Básicos</td><td>108,946.00</td></tr><tr><td>C3FEF637-F5B1-4C1E-9559-7FD5EC67D29A</td><td>1E9C8A5A-AE40-48C2-AF99-1F5865783B36</td><td>14/01/2025</td><td>CFE Suministrador de Servicios Básicos</td><td>108,575.00</td></tr><tr><td>45045DA1-9132-40AF-9A97-C613DA8DC72E</td><td>8DA15884-EA26-48E2-B071-F64D2AFBCDB2</td><td>15/02/2025</td><td>CFE Suministrador de Servicios Básicos</td><td>128,499.00</td></tr><tr><td>52EC3558-3E1D-4706-A711-02220F51727F</td><td>37ED8F57-6BD0-425A-BDD5-7498E15F7047</td><td>15/02/2025</td><td>CFE Suministrador de Servicios Básicos</td><td>106,996.00</td></tr><tr><td>A47294CD-D2CC-4AAC-87D4-5FC677A7CD24</td><td>6F4B17E8-05D8-480B-AD41-971A792CC0E3</td><td>15/02/2025</td><td>CFE Suministrador de Servicios Básicos</td><td>135,397.00</td></tr><tr><td>292504A3-CFB5-4DB5-8614-ADF8E90CD9BD</td><td>B702212C-61A7-4713-98FA-B2F51940CB54</td><td>15/03/2025</td><td>CFE Suministrador de Servicios Básicos</td><td>122,409.00</td></tr></table>								Folio Fiscal del CFDI (UUID)	Folio Fiscal del CFDI (UUID) Relacionado	Fecha de Expedición	Proveedor	Importe	1898452E-54C4-4469-BA23-E0D194DF98E8	4DE004BB-63B1-402E-BD69-B436D5F5DF3D	14/01/2025	CFE Suministrador de Servicios Básicos	134,072.00	A5E78A1D-6088-4FE6-A4AF-583825AC28C4	9CE02F76-55BC-47FA-9921-7D95AF7A1262	14/01/2025	CFE Suministrador de Servicios Básicos	108,946.00	C3FEF637-F5B1-4C1E-9559-7FD5EC67D29A	1E9C8A5A-AE40-48C2-AF99-1F5865783B36	14/01/2025	CFE Suministrador de Servicios Básicos	108,575.00	45045DA1-9132-40AF-9A97-C613DA8DC72E	8DA15884-EA26-48E2-B071-F64D2AFBCDB2	15/02/2025	CFE Suministrador de Servicios Básicos	128,499.00	52EC3558-3E1D-4706-A711-02220F51727F	37ED8F57-6BD0-425A-BDD5-7498E15F7047	15/02/2025	CFE Suministrador de Servicios Básicos	106,996.00	A47294CD-D2CC-4AAC-87D4-5FC677A7CD24	6F4B17E8-05D8-480B-AD41-971A792CC0E3	15/02/2025	CFE Suministrador de Servicios Básicos	135,397.00	292504A3-CFB5-4DB5-8614-ADF8E90CD9BD	B702212C-61A7-4713-98FA-B2F51940CB54	15/03/2025	CFE Suministrador de Servicios Básicos	122,409.00
Folio Fiscal del CFDI (UUID)	Folio Fiscal del CFDI (UUID) Relacionado	Fecha de Expedición	Proveedor	Importe																																											
1898452E-54C4-4469-BA23-E0D194DF98E8	4DE004BB-63B1-402E-BD69-B436D5F5DF3D	14/01/2025	CFE Suministrador de Servicios Básicos	134,072.00																																											
A5E78A1D-6088-4FE6-A4AF-583825AC28C4	9CE02F76-55BC-47FA-9921-7D95AF7A1262	14/01/2025	CFE Suministrador de Servicios Básicos	108,946.00																																											
C3FEF637-F5B1-4C1E-9559-7FD5EC67D29A	1E9C8A5A-AE40-48C2-AF99-1F5865783B36	14/01/2025	CFE Suministrador de Servicios Básicos	108,575.00																																											
45045DA1-9132-40AF-9A97-C613DA8DC72E	8DA15884-EA26-48E2-B071-F64D2AFBCDB2	15/02/2025	CFE Suministrador de Servicios Básicos	128,499.00																																											
52EC3558-3E1D-4706-A711-02220F51727F	37ED8F57-6BD0-425A-BDD5-7498E15F7047	15/02/2025	CFE Suministrador de Servicios Básicos	106,996.00																																											
A47294CD-D2CC-4AAC-87D4-5FC677A7CD24	6F4B17E8-05D8-480B-AD41-971A792CC0E3	15/02/2025	CFE Suministrador de Servicios Básicos	135,397.00																																											
292504A3-CFB5-4DB5-8614-ADF8E90CD9BD	B702212C-61A7-4713-98FA-B2F51940CB54	15/03/2025	CFE Suministrador de Servicios Básicos	122,409.00																																											



**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

RECOMENDACIONES (R)

PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO				
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA								
							858A62C6-2575-4B5D-AFF7-4D6390F26F46	C2385D69-3A99-4F8F-84C6-AAF877AF17BC	15/03/2025	CFE Suministrador de Servicios Básicos	104,588.00
							DC9695B8-40ED-46FB-97A9-1AF99E3DDBC4	45961293-A875-43EE-83FF-12786988E7C1	15/03/2025	CFE Suministrador de Servicios Básicos	120,368.00
							D46BE44D-D8FF-4710-8151-FAD3D21AF847	1C867B33-69DA-444F-A959-6D9D424C0101	18/06/2025	CIA Periodística del Sol de Tlaxcala	4,747.79
							2F88C532-8D11-4DDA-A32B-169EA8D74358	E08034F4-3D69-4A7D-8F70-C059FFA36F90	18/06/2025	CIA Periodística del Sol de Tlaxcala	5,000.01
							F7E57F40-3346-451A-9ABD-21CDF89D221D	CD94C486-2191-4660-B92B-5688A0372592	18/06/2025	CIA Periodística del Sol de Tlaxcala	5,000.01
							D31BC12F-804D-4AB9-B2C2-F99FDE9A925B	BAA0AB61-7737-4573-87E3-4BCEA1EBF99D	18/06/2025	CIA Periodística del Sol de Tlaxcala	5,000.01
							CB8CF2FF-89CC-41DA-ACE2-3B0F9C0FD003	CF651A65-ABE9-40B5-9F08-59A540839F59	18/06/2025	CIA Periodística del Sol de Tlaxcala	5,000.01
							A72D6A4E-1243-429A-B2B6-A9BE46BFFB12	84A2DEC9-E99A-4D9F-AF26-1C37CA9E3A58	18/06/2025	CIA Periodística del Sol de Tlaxcala	5,000.01
							769E8E3E-B3FF-42D9-87BD-6C3CCAB4E856	07305855-07CF-4B17-95AF-F3FC8EF51C16	14/07/2025	CIA Periodística del Sol de Tlaxcala	7,500.00
							7F473D8C-25E7-49AE-A928-E7F1BC871DFD	15136254-8CF8-4712-ABB0-704B1D986BC2	01/09/2025	CIA Periodística del Sol de Tlaxcala	4,747.79
							02298790-4FCC-4AD4-956A-6E6FCD610DDA	3964B5C4-535D-427A-9606-486DE5A119F1	30/12/2025	CIA Periodística del Sol de Tlaxcala	5,000.01
							8C548C6F-03B8-4544-8261-7B8F94F7DF99	43B8B829-AA14-425B-919B-BF9281D2531A	30/12/2025	CIA Periodística del Sol de Tlaxcala	5,000.01
							0F2DCE12-E625-4588-993E-B068F47989A9	15D9CE49-5120-476F-8162-058FF6ED36B8	30/12/2025	CIA Periodística del Sol de Tlaxcala	5,000.01
							3A36125C-51D5-4A53-A656-760E93FDF800	059DD03D-757A-4716-9CCA-08242EC280ED	30/12/2025	CIA Periodística del Sol de Tlaxcala	5,000.01
							658770C3-AAD9-4D68-8F75-62F96C20F158	52204886-59FE-46C8-A676-4CBC24A68AFF	30/12/2025	CIA Periodística del Sol de Tlaxcala	5,000.01
							15ED90C9-C3DE-4703-9877-9593B7B426F9	8010E9BB-1C63-43FF-AC63-F771297BAB1C	12/04/2025	Comisión Federal de Electricidad	135,575.00
							4DF1E391-AFCB-494A-859A-9FB38D485B87	DEA150EC-F6BC-4E6C-BBE4-B3BD80A271CF	12/04/2025	Comisión Federal de Electricidad	125,711.00
							67D3959C-7226-413B-936F-2FA0DF8DF15F	EFCF05E2-2EC7-4B76-9276-766D40E0A928	12/04/2025	Comisión Federal de Electricidad	108,379.00
							6078465A-8CEB-45E2-9361-D6B64461286C	BB658926-E2D4-4449-A127-9909C6329603	14/05/2025	Comisión Federal de Electricidad	123,584.00
							5739BD60-22BF-4259-B47B-8389943490D8	8D9DF6FD-4D6B-4035-B8AF-F9A33FF169B2	14/05/2025	Comisión Federal de Electricidad	131,203.00
							8A49225B-2744-4178-ADA8-27AE4B0C708D	71F82BB3-560E-487D-A9AC-5EC909643152	14/05/2025	Comisión Federal de Electricidad	142,907.00
							35C67447-15BC-4683-B2ED-66E10B3C83F3	CAA3857E-E92C-44FF-BAC3-4D6B267EF2EE	12/06/2025	Comisión Federal de Electricidad	123,103.00



**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

RECOMENDACIONES (R)

PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO				
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA								
							3F86D41B-389F-4A11-8CEB-AD879BE01D46	FCC4D4B6-2FC4-47CC-924B-F121DF66BCD4	12/06/2025	Comisión Federal de Electricidad	110,455.00
							D35E2B86-BE78-4E2C-A567-BA2F2A1A46D0	63BE25BD-9C32-4212-A891-0FA7FCF0AE3D	12/06/2025	Comisión Federal de Electricidad	135,575.00
							086BBE25-8120-4A36-8E4B-BB9525B334F3	BD58DC07-484C-411D-809B-6308C8B1C7A7	12/07/2025	Comisión Federal de Electricidad	111,368.00
							4A1D193A-F9AF-4E02-90C6-6A1171FEDE2F	14E30230-7132-40D8-8B39-ECEF18330B51	12/07/2025	Comisión Federal de Electricidad	128,822.00
							4A257837-5322-4D9F-9FC7-5A6B2F9D0C98	5F869C40-A5EC-4B31-A45B-32280D21DA51	12/07/2025	Comisión Federal de Electricidad	133,358.00
							80690044-E2FB-448F-93CE-E64CE87B7415	B1503B5C-ACC1-4EB7-8857-31D17E6FE222	13/08/2025	Comisión Federal de Electricidad	115,274.00
							E58C2DF5-8E77-4134-92BE-A76586C50F39	33750010-84CE-4BF6-9B25-76F7B02D3D45	13/08/2025	Comisión Federal de Electricidad	139,228.00
							5E16DFFB-9441-4D37-A894-EB9A2111026B	2E8C40DC-8305-4BCC-88FA-B938EC394DC8	13/09/2025	Comisión Federal de Electricidad	111,911.00
							67E71E81-BABA-41A9-9EB6-822E83B6C834	EE6B377C-EA24-40FE-A0FA-C8A2D062BBD1	13/09/2025	Comisión Federal de Electricidad	224,595.00
							ABC58B95-3620-4978-BE97-CFB5797E14B3	2E2DE9A5-3ACC-4F49-A5BF-927D9C3CD710	13/09/2025	Comisión Federal de Electricidad	139,347.00
							090103C9-ECF4-49E6-855B-2E4BAA23D6CD	3C7FC428-3BDF-4776-AFCC-A8656EAF60E8	10/10/2025	Comisión Federal de Electricidad	125,627.00
							0B0A269E-74FA-4015-B332-CE28425FC9B1	1E70437A-2345-425F-A020-F53425B83398	10/10/2025	Comisión Federal de Electricidad	153,335.00
							BB4796E6-C595-4F7C-B471-D317CF9CD6B0	BF701921-AE02-4EC2-B36E-E9E4331DBD44	10/10/2025	Comisión Federal de Electricidad	139,142.00
							D9A29299-9555-4B26-B137-7738862841DC	A70D7925-48A8-476E-85D6-85EA8383DEAE	23/10/2025	Comisión Federal de Electricidad	1,017.00
							22465945-EB1E-4A20-A007-16852295AEE9	CBA7AC21-FF43-471A-9D7E-4CE5CA9DF5A0	05/11/2025	Comisión Federal de Electricidad	864.00
							23AA6280-857C-4CEB-8E12-E3F297F45C22	4697DBD9-1B8A-464B-A5B5-1A23755B1092	05/11/2025	Comisión Federal de Electricidad	229,699.00
							200C1649-EB2D-4F66-A206-918053EE4010	D4F8A5AC-3B46-4C43-B138-7EEEEA8E550C	14/11/2025	Comisión Federal de Electricidad	124,892.00
							CB1EC08B-489C-4ADF-829C-D92FEF0B5BF4	3215BDE3-78BE-43A6-80F8-1C26028C5DE8	14/11/2025	Comisión Federal de Electricidad	111,798.00
							CD853B55-231E-40F6-84D1-24D5B7704332	CBA7AC21-FF43-471A-9D7E-4CE5CA9DF5A0	14/11/2025	Comisión Federal de Electricidad	158,449.00
							3FA44830-0763-4C3D-A93F-2EA82CF101DC	6676D3E2-B2F8-42B5-93FE-35656236ED74	11/12/2025	Comisión Federal de Electricidad	1,645.00
							CCD51D3C-D2A4-484A-B6AC-662344B8B4D7	D75C2980-1E66-4CB1-86E8-350D0F514434	11/12/2025	Comisión Federal de Electricidad	104,258.00
							A1163BE9-FB57-4867-B7B8-FF970518845B	8FADEDCB-4F87-4C26-8F4E-9F7585E8F59A	11/12/2025	Comisión Federal de Electricidad	150,114.00



**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

RECOMENDACIONES (R)

PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO				
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA								
							CEB144A4-DC7E-4D6B-9E16-9E27DEEBD51B	AAF36CD6-23AF-488D-BC02-101D857F30A6	11/12/2025	Comisión Federal de Electricidad	123,336.00
							CE779627-2BBE-47E6-A5A9-630E00E45154	BC790F47-0D09-4409-BD49-96E00CD1F7C3	04/06/2025	Francisco Coyomatzi Rodríguez	16,017.80
							02DAF4F9-58C4-470D-97D8-0B23A1B0AF76	D2CC2428-877D-4D46-A657-D9BBC919BB7F	04/06/2025	Francisco Coyomatzi Rodríguez	18,634.14
							69EAB5BF-F65B-43BE-8349-93DB525C700A	DB133FCE-1DF5-4F7A-8186-FAEE6BF2B7B5	04/06/2025	Francisco Coyomatzi Rodríguez	16,842.40
							4FB53B38-B30A-4173-9F33-FDF5DCC07AE8	683CCA07-9524-4E5B-8328-FF92356E6EA8	04/06/2025	Francisco Coyomatzi Rodríguez	6,117.48
							4E0EAF9D-9FC2-4A50-9B47-B7C399D8D75F	A2D38AFA-F7FC-45AC-8DED-96015869ED24	04/06/2025	Francisco Coyomatzi Rodríguez	6,726.40
							2CF9DCDD-CBE3-44A6-BF5A-5D5D7687B008	C2325D98-6AEB-42AC-9C7D-F3D908D619BE	04/06/2025	Francisco Coyomatzi Rodríguez	2,275.92
							CAAADD0B-93C2-4076-B00F-08A35313E56A	70373AE9-F8D8-46BD-A0B1-2A236A1BCE4E	07/08/2025	Iván Juárez Ilhuicatzí	62,245.02
							ECD2A22C-87C1-4AE5-BFDD-BD7F112FE843	6DC9345F-A9CF-479F-9524-E6C4B37CE58E	02/04/2025	José Alejandro Díaz Téllez	5,800.00
							EA69A92D-A509-4099-8549-8B3F1EAE44E6	5EC5D447-8CDF-497F-9601-053135D1F198	03/04/2025	José Alejandro Díaz Téllez	5,800.00
							9530679F-9675-4DC0-BF32-59EA673FC394	F3E90E5F-A369-4EEB-936E-B2FA38DF1BCC	10/06/2025	José Alejandro Díaz Téllez	5,800.00
							35A13263-8EF5-4862-BF8A-FA581E2E963E	B48B6215-24F9-441D-9632-854F56530E5A	30/06/2025	José Alejandro Díaz Téllez	5,800.00
							E5524C77-E96D-479B-A001-10EB13585D3F	226F75DC-6685-4833-99D1-2FFAE0E4C50C	31/07/2025	José Alejandro Díaz Téllez	5,800.00
							A50579DD-4FE6-4FA9-8B40-7943D440EC86	CDE042EC-C053-4DEC-B53B-C90D5AA58A47	01/09/2025	José Alejandro Díaz Téllez	5,800.00
							101C1DB2-EE3F-4680-B57F-08D92A99B917	E63A3F9A-5081-4D17-AB46-C06C44D4D064	31/10/2025	José Alejandro Díaz Téllez	5,800.00
							BBFD1385-2699-4FA1-A388-5DF065823607	1694B436-897B-4ACB-9931-B58FDC9679F1	03/11/2025	José Alejandro Díaz Téllez	5,800.00
							D9B37F63-2E2D-43ED-97B5-F2C7A3A993AC	137DFDE2-41BA-45F9-B4F5-C62CEA0A8FCC	01/12/2025	José Alejandro Díaz Téllez	5,800.00
							7513CB65-BDC6-453A-B9D3-34520840FFFF	B8161F79-8C23-4CD7-956C-C9E0D4D0C21C	02/01/2025	MICROSYSTEMS	5,800.00
							B797BE8F-2CC0-44EA-B640-54242BC2FD44	0BABD70C-1CF2-49C2-AE86-E5D31C691893	30/04/2025	MICROSYSTEMS	696.00
							0C284CE4-15BB-4FB6-8E53-EBFB11A9F27E	C00E5883-CD3E-4217-9E17-3094BE2A74E1	30/05/2025	MICROSYSTEMS	9,720.80
							A591058B-97C0-40E8-92BB-FE4BB3C85102	3ECB6A7B-A20A-4DF2-9839-63E4BFFE1A9F	28/10/2025	MICROSYSTEMS	580.00
							99E6DEB1-C51F-497A-9538-501446C532FC	CCE127D5-4FEA-45B2-AA73-82EDA9406E34	26/02/2025	Miguel Taxis Juárez	650.01



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

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO				
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA								
							A8ADCDA-BDF4-4E91-8005-3F85FEF56118	88AF93BB-B9B4-4534-A2FA-8BA406C2B616	26/02/2025	Miguel Taxis Juárez	2,215.60
							B3AE6735-477E-48F4-9B32-14D9EF7D90D7	BF1B84DD-750E-40E5-BC0E-21D92746FB70	02/06/2025	Miguel Taxis Juárez	3,580.00
							85CEB131-E906-48D5-BA21-C0C23192F67B	FB69B814-41C6-4719-A844-99A997E3920B	18/03/2025	Pinturas Comex Sarape	5,943.68
							49EF1B76-80C8-4E40-9785-AB5DF8AF0CBA	8939AC7A-2250-40C9-A3DB-43ACAF43F7CC	18/03/2025	Pinturas Comex Sarape	2,583.68
							fe745cdb-0228-49f1-b71a-433dcf9d596b	A7E9B4CC-1B72-4C82-BACE-1F48B61C5208	18/08/2025	Zanzi Auto	378,900.00
							22E21236-400A-4241-BE1D-BC1A7CB99787	88F3D9D7-2F6E-47D3-AA23-BE2E0D65857D	27/11/2025	Xtremo 2012 Construcciones	323,020.20
							016B40D4-E7AF-47FD-9AB8-6230695C08F4	6B2D5B2D-E7C4-4F0A-9F83-17A1B3F79E31	31/12/2025	Xtremo 2012 Construcciones	306,324.93
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 primer párrafo y 309 segundo párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, así como Regla 2.7.1.32 Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio fiscal 2025.								
PERSPECTIVA DE GÉNERO, PREVENCIÓN Y ERRADICACIÓN DE LA VIOLENCIA EN CONTRA DE LAS MUJERES.											
3	4	Cuestionario de Perspectiva de Género	Ejercicio Fiscal 2025	Cuestionario requisitado evidencia documental y			Derivado de la revisión a la cuenta pública y en relación al cuestionario titulado “Fiscalización con Perspectiva de Género” solicitado al municipio de San Francisco Tetlanohcan, Tlaxcala , mediante requerimiento DAEM/29/002/2025 , del cual el Ente Fiscalizable dio respuesta mediante oficio DPM/167/2026 del 04 de marzo del 2026; referente al cuestionario señalado con antelación, mismo que tiene como objeto “evaluar el cumplimiento del municipio en materia de igualdad y perspectiva de género, así como de prevención y erradicación de la violencia en contra de las mujeres”, en cumplimiento de la normatividad vigente aplicable; no obstante a lo anterior, al efectuar la revisión y análisis al cuestionario requisitado por el municipio, así como de la documentación adjunta de los diferentes reactivos, se detectó lo siguiente: 1. Dentro de la plantilla de personal , se identificó que se autorizaron 43 plazas con puestos de mandos medios y superiores ; sin embargo, solo 18 mujeres ocupan estos puestos , lo cual representa el 41.9% ; por lo que, la plantilla de personal no garantizó la paridad de género . Se detalla:				
								Plazas Autorizadas (Mandos Medios y Superiores)	Número de Hombres	Número de Mujeres	Hombres % Mujeres %
								43	25	18	58.1% 41.9%
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 14 fracción X, 42 y 43 fracción VI de la Ley de Igualdad Sustantiva entre Mujeres y Hombres del Estado de Tlaxcala, 47 fracción IX inciso f) segundo párrafo de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala.								
3 TOTAL DE OBSERVACIONES.											