



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



ENTE FISCALIZABLE: SANTA APOLONIA TEACALCO
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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	2	E01FFR0006	31/01/2025	Material Eléctrico y Electrónico	29,797.15	\$29,797.15	Realizan pago por \$29,797.15 de la cuenta bancaria Fondo de Fiscalización núm. ****9182, de la institución financiera BBVA México SA, a favor del C. José Juan Sesma Santizo, por concepto de "Fotoceldas y Brazos para postes para mantenimiento de alumbrado público", integrando como comprobación del gasto pólizas impresas del Sistema de Contabilidad Gubernamental, transferencias bancarias, órdenes de pago, comprobantes fiscales, constancia de situación fiscal y evidencia fotográfica, sin embargo, se observan las siguientes irregularidades: • No se presentan bitácoras de los trabajos realizados, que documenten la instalación de las fotoceldas y brazos para poste por parte del personal de Servicios Municipales, donde se haga constar la fecha de instalación, cantidad, ubicación, material utilizado, responsable de la ejecución, firmada y sellada por el personal de la misma área. • Los croquis que se anexaron resultan insuficientes, toda vez que únicamente indican puntos aproximados de instalación, sin especificar domicilios completos, referencias geográficas precisas o nomenclatura urbana, lo cual impide identificar de manera fehaciente los sitios exactos donde fueron colocadas las fotoceldas y brazos para postes pagados. • Se integra evidencia fotográfica; sin embargo, esta no contiene fecha, dirección (ubicación) de donde se colocaron las fotoceldas y brazos para postes, así como nombre del personal que realizó los trabajos, que permita comprobar de manera fehaciente el material pagado con su efectiva colocación en los puntos señalados, cabe mencionar que las fotografías presentadas se repiten en varias ocasiones, en diferentes ángulos. Por lo que el municipio de Santa Apolonia Teacalco, no acreditó la colocación de 40 fotoceldas y 40 brazos en las calles del municipio. • Cabe mencionar que no se presentó evidencia fotográfica de la adquisición y recepción <u>total</u> de las 40 fotoceldas y 40 brazos para postes en las instalaciones de la Presidencia municipal. • No se presenta evidencia documental del control de inventarios, omitiendo anexar registros de almacén, resguardos, vales de entrada y salida del material, así como la identificación del servidor público responsable de la custodia y administración de las fotoceldas y brazos para postes adquiridos. • Se integran bitácoras de mantenimiento donde se mencionan fecha, calle, nombre del beneficiario, cantidad utilizada y firma de los mismos, sin embargo estas carecen de elementos de validación, toda vez que no se anexan copias de identificaciones oficiales que permitan corroborar que las firmas corresponden efectivamente a los beneficiarios y que sean ciudadanos del municipio. Cabe mencionar que dichas bitácoras no se encuentran firmadas por el personal que las elaboró. • No se presenta dictamen técnico o reporte de necesidad por parte de la ciudadanía que justifique la adquisición de las fotoceldas y brazos para postes, ni el criterio técnico para determinar su cantidad, características o zonas de instalación. Se relaciona el gasto pagado:



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



ENTE FISCALIZABLE: SANTA APOLONIA TEACALCO
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																		
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				Póliza de Pago	Fecha de pago	Folio de Transferencia	Folio Fiscal	Concepto	Importe													
							E01FFR0006	04/02/2025	Ref. I401202501311847340003881195	9C54934B-BF67-D64E- 99FD-B6F9FB53F68E	40 Fotocelda Marca Tork Modelo 2021, 105 - 130V 40 Brazo para poste de 1M	29,797.15													
							Por lo anterior deberá reintegrar \$29,797.15 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 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 41 fracción V y XIX, 73 fracción II y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 271 fracción V y 272 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.																						
EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS																									
2	8	E09PI10057	10/09/2025	Vestuario Uniformes y	162,864.00	\$37,800.00	Realizan pago por \$81,432.40 mediante transferencia de la cuenta bancaria Fondo General de Participaciones núm. *****9247, aperturada en la institución financiera BBVA México SA, a favor del proveedor C. Mariano Catalán Crispín , por concepto de "uniformes deportivos", integrando como comprobación pólizas del Sistema de Contabilidad Gubernamental, transferencia bancaria, orden de pago, comprobante fiscal y evidencia fotográfica, <u>detectándose que una parte proporcional del gasto es improcedente</u> en virtud de lo siguiente:: Con fecha 05 y 06 de marzo de 2026, personal actuante del Órgano de Fiscalización Superior realizó procedimientos de auditoria al Municipio de Santa Apolonia Teacalco, al capítulo 2000 Materiales y Suministros, donde se aplicaron cuestionarios al personal del Ayuntamiento de diferentes áreas, con la finalidad de cerciorarse si el personal recibió uniformes deportivos durante el periodo julio - diciembre; mismos que manifestaron lo siguiente: ¿Durante el periodo de julio a diciembre del ejercicio fiscal 2025, recibió usted uniforme deportivo por parte del Municipio de Santa Apolonia Teacalco, Tlaxcala?. A lo que respondieron: "Si" ¿En qué mes los recibió?. A lo que respondieron: "Septiembre" ¿Realizó usted alguna aportación para la adquisición del uniforme deportivo?. A lo que respondieron: "Si" - En caso de ser afirmativa su respuesta señale usted cuanto aportó. A lo que respondieron: "\$350.00"; "el 50%" y "\$372.00". ¿Y a quien le otorgó dicha aportación?. A lo que respondieron: "Tesorería"; "Municipio"; "Presidente Municipal"; "Personal del Ayuntamiento" y "Secretaría del Ayuntamiento" . De acuerdo a las manifestaciones realizadas se determinó lo siguiente: <table><tr><th>Concepto de Uniforme</th><th>Cantidad</th><th>Importe pagado por el municipio</th><th>Costo unitario</th><th>Aportación de empleados</th><th>Importe pagado por empleados</th></tr><tr><td>Pants deportivo</td><td>108</td><td>\$81,432.00</td><td>\$754.00</td><td>\$350.00</td><td>\$37,800.00</td></tr></table>							Concepto de Uniforme	Cantidad	Importe pagado por el municipio	Costo unitario	Aportación de empleados	Importe pagado por empleados	Pants deportivo	108	\$81,432.00	\$754.00	\$350.00	\$37,800.00
Concepto de Uniforme	Cantidad	Importe pagado por el municipio	Costo unitario	Aportación de empleados	Importe pagado por empleados																				
Pants deportivo	108	\$81,432.00	\$754.00	\$350.00	\$37,800.00																				



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



ENTE FISCALIZABLE: SANTA APOLONIA TEACALCO
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																
							Por lo anteriormente mencionado el Municipio de Santa Apolonia Teacalco no administró los recursos con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados. Ya que dichos uniformes deportivos <u>"No fueron suministrados en su totalidad por el Municipio de Santa Apolonia Teacalco"</u>, en consecuencia, dichos pagos realizados son IMPROCEDENTES. Se relaciona el gasto: <table><tr><th>Póliza de Pago</th><th>Fecha de pago</th><th>Folio de Transferencia</th><th>Folio Fiscal</th><th>Concepto</th><th>Importe</th></tr><tr><td>E09PI10057</td><td>10/09/2025</td><td>Ref. I401202509101358520008823091</td><td>607DA97C-FAA3-45B0-B39A-38610DA53AAB</td><td>108 Uniformes Deportivos H. Ayuntamiento</td><td>81,432.00</td></tr></table> Por lo anterior deberá reintegrar \$37,800.00 a la cuenta bancaria del municipio, anexando copia certificada del estado de cuenta bancario, transferencia y/o ficha	Póliza de Pago	Fecha de pago	Folio de Transferencia	Folio Fiscal	Concepto	Importe	E09PI10057	10/09/2025	Ref. I401202509101358520008823091	607DA97C-FAA3-45B0-B39A-38610DA53AAB	108 Uniformes Deportivos H. Ayuntamiento	81,432.00
Póliza de Pago	Fecha de pago	Folio de Transferencia	Folio Fiscal	Concepto	Importe														
E09PI10057	10/09/2025	Ref. I401202509101358520008823091	607DA97C-FAA3-45B0-B39A-38610DA53AAB	108 Uniformes Deportivos H. Ayuntamiento	81,432.00														
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículo 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 41 fracciones V y XIX, 73 fracción II y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 271 fracción V y 272 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.																
3	10	D01FGP0001	30/01/2025	Sueldos Personal	al	\$525,604.00	\$5,435.00												
		D01FGP0002	31/01/2025	Sueldos Personal	al	\$525,604.00	\$5,435.00												
		D02FGP0001	28/02/2025	Sueldos Personal	al	\$532,231.00	\$10,870.00												
		D02FGP0003	28/02/2025	Sueldos Personal	al	\$532,231.00	\$10,870.00												
		D03PI10001	14/03/2025	Sueldos Personal	al	\$537,666.00	\$5,435.00												
		D03PI10003	28/03/2025	Sueldos Personal	al	\$536,941.00	\$5,435.00												
		D04PI10001	14/04/2025	Sueldos Personal	al	\$537,666.00	\$5,435.00												
		D04PI10004	29/04/2025	Sueldos Personal	al	\$536,683.00	\$5,435.00												
		D05PI10001	14/05/2025	Sueldos Personal	al	\$537,666.00	\$5,435.00												
		D05PI10003	30/05/2025	Sueldos	al	\$537,666.00	\$5,435.00												



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



ENTE FISCALIZABLE: SANTA APOLONIA TEACALCO
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																																																																
		D06PI10001	13/06/2025	Personal Sueldos Personal	al \$537,666.00	\$5,435.00	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.																																																												
		D06PI10004	30/06/2025	Sueldos Personal	al \$537,666.00	\$5,435.00																																																													
		D07PI10001	14/07/2025	Sueldos Personal	al \$537,666.00	\$5,435.00																																																													
		D07PI10003	30/07/2025	Sueldos Personal	al \$537,408.00	\$5,435.00	A continuación se enlistan los montos que percibieron del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025: <table><tr><th>RFC</th><th>Nombre</th><th>Puesto en el Municipio de Santa Apolonia Teacalco</th><th>Ente Fiscalizable</th><th>Enero - Diciembre</th><th>Total</th></tr><tr><td>MOCC890423820</td><td>Ckarecca Morales Chávez</td><td>Paramédico</td><td>OPD Salud de Tlaxcala</td><td>125,005.00</td><td>125,005.00</td></tr><tr><td>GAPV790709SD5</td><td>Víctor García Palestino</td><td>Auxiliar Contable</td><td>Xaloztoc</td><td>10,870.00</td><td>10,870.00</td></tr><tr><td colspan="4">Total</td><td>135,875.00</td><td>135,875.00</td></tr></table>	RFC	Nombre	Puesto en el Municipio de Santa Apolonia Teacalco	Ente Fiscalizable	Enero - Diciembre	Total	MOCC890423820	Ckarecca Morales Chávez	Paramédico	OPD Salud de Tlaxcala	125,005.00	125,005.00	GAPV790709SD5	Víctor García Palestino	Auxiliar Contable	Xaloztoc	10,870.00	10,870.00	Total				135,875.00	135,875.00																																				
RFC	Nombre	Puesto en el Municipio de Santa Apolonia Teacalco	Ente Fiscalizable	Enero - Diciembre	Total																																																														
MOCC890423820	Ckarecca Morales Chávez	Paramédico	OPD Salud de Tlaxcala	125,005.00	125,005.00																																																														
GAPV790709SD5	Víctor García Palestino	Auxiliar Contable	Xaloztoc	10,870.00	10,870.00																																																														
Total				135,875.00	135,875.00																																																														
		D08PI10001	14/08/2025	Sueldos Personal	al \$541,566.00	\$5,435.00																																																													
		D08PI10003	29/08/2025	Sueldos Personal	al \$545,566.00	\$5,435.00																																																													
		D09PI10001	13/09/2025	Sueldos Personal	al \$545,566.00	\$5,435.00	• Se relacionan pólizas de pago: <table><tr><th>Póliza de Pago</th><th>Folio de Transferencia</th><th>Fecha de Transferencia</th><th>Descripción</th><th>Importe</th><th>Importe Observado</th></tr><tr><td>E01FGP0019</td><td>Ref.B1D4446D88A54FD0833C61B1FB2254AB</td><td>30/01/2025</td><td>Pago de servicios personales</td><td>525,604.00</td><td>5,435.00</td></tr><tr><td>E01FGP0024</td><td>Ref.694120</td><td>31/01/2025</td><td>Pago de servicios personales</td><td>525,604.00</td><td>5,435.00</td></tr><tr><td>E02FGP0002</td><td>Ref. 8B260A4601DE46DD9430F4D97F8339CA</td><td>28/02/2025</td><td>Pago de servicios personales</td><td>532,231.00</td><td>10,870.00</td></tr><tr><td>E02FGP0005</td><td>Ref. IPF5202502281610430054715036</td><td>28/02/2025</td><td>Pago de servicios personales</td><td>532,231.00</td><td>10,870.00</td></tr><tr><td>E03PI10001</td><td>Ref. E89064209AA14BE1997095FA13A20447</td><td>14/03/2025</td><td>Pago de servicios personales</td><td>537,666.00</td><td>5,435.00</td></tr><tr><td>E03PI10007</td><td>Ref. 244313B2984146788450B8C08C7BFCE1</td><td>28/03/2025</td><td>Pago de servicios personales</td><td>536,941.00</td><td>5,435.00</td></tr><tr><td>E04PI10001</td><td>Ref. DF853347699543D5A83779092BOEEE7C</td><td>14/04/2025</td><td>Pago de servicios personales</td><td>537,666.00</td><td>5,435.00</td></tr><tr><td>E04PI10010</td><td>Ref. DA6CA042FD334BA08FDBCD70350C6747</td><td>29/04/2024</td><td>Pago de servicios personales</td><td>536,683.00</td><td>5,435.00</td></tr><tr><td>E05PI10001</td><td>Ref.71ADBE4342B44EF4A764EAC29EAB93F4</td><td>14/05/2025</td><td>Pago de servicios personales</td><td>537,666.00</td><td>5,435.00</td></tr></table>	Póliza de Pago	Folio de Transferencia	Fecha de Transferencia	Descripción	Importe	Importe Observado	E01FGP0019	Ref.B1D4446D88A54FD0833C61B1FB2254AB	30/01/2025	Pago de servicios personales	525,604.00	5,435.00	E01FGP0024	Ref.694120	31/01/2025	Pago de servicios personales	525,604.00	5,435.00	E02FGP0002	Ref. 8B260A4601DE46DD9430F4D97F8339CA	28/02/2025	Pago de servicios personales	532,231.00	10,870.00	E02FGP0005	Ref. IPF5202502281610430054715036	28/02/2025	Pago de servicios personales	532,231.00	10,870.00	E03PI10001	Ref. E89064209AA14BE1997095FA13A20447	14/03/2025	Pago de servicios personales	537,666.00	5,435.00	E03PI10007	Ref. 244313B2984146788450B8C08C7BFCE1	28/03/2025	Pago de servicios personales	536,941.00	5,435.00	E04PI10001	Ref. DF853347699543D5A83779092BOEEE7C	14/04/2025	Pago de servicios personales	537,666.00	5,435.00	E04PI10010	Ref. DA6CA042FD334BA08FDBCD70350C6747	29/04/2024	Pago de servicios personales	536,683.00	5,435.00	E05PI10001	Ref.71ADBE4342B44EF4A764EAC29EAB93F4	14/05/2025	Pago de servicios personales	537,666.00	5,435.00
Póliza de Pago	Folio de Transferencia	Fecha de Transferencia	Descripción	Importe	Importe Observado																																																														
E01FGP0019	Ref.B1D4446D88A54FD0833C61B1FB2254AB	30/01/2025	Pago de servicios personales	525,604.00	5,435.00																																																														
E01FGP0024	Ref.694120	31/01/2025	Pago de servicios personales	525,604.00	5,435.00																																																														
E02FGP0002	Ref. 8B260A4601DE46DD9430F4D97F8339CA	28/02/2025	Pago de servicios personales	532,231.00	10,870.00																																																														
E02FGP0005	Ref. IPF5202502281610430054715036	28/02/2025	Pago de servicios personales	532,231.00	10,870.00																																																														
E03PI10001	Ref. E89064209AA14BE1997095FA13A20447	14/03/2025	Pago de servicios personales	537,666.00	5,435.00																																																														
E03PI10007	Ref. 244313B2984146788450B8C08C7BFCE1	28/03/2025	Pago de servicios personales	536,941.00	5,435.00																																																														
E04PI10001	Ref. DF853347699543D5A83779092BOEEE7C	14/04/2025	Pago de servicios personales	537,666.00	5,435.00																																																														
E04PI10010	Ref. DA6CA042FD334BA08FDBCD70350C6747	29/04/2024	Pago de servicios personales	536,683.00	5,435.00																																																														
E05PI10001	Ref.71ADBE4342B44EF4A764EAC29EAB93F4	14/05/2025	Pago de servicios personales	537,666.00	5,435.00																																																														
		D09PI10003	30/09/2025	Sueldos Personal	al \$545,566.00	\$5,435.00																																																													
		D10PI10002	14/10/2025	Sueldos Personal	al \$551,593.00	\$5,435.00																																																													
		D10PI10005	31/10/2025	Sueldos Personal	al \$551,593.00	\$5,435.00																																																													
		D11IF10002	15/11/2025	Sueldos Personal	al \$330,768.00	\$5,435.00																																																													
		E11PI10040	28/11/2025	Sueldos Personal	al \$5,435.00	\$5,435.00																																																													
		D12PI10004	28/11/2025	Sueldos Personal	al \$555,593.00	\$5,435.00																																																													



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



ENTE FISCALIZABLE: SANTA APOLONIA TEACALCO
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										
							E05PI10008	Ref.FF6879C7BEF444FC9BE6B4C26F69B7CF	30/05/2025	Pago de servicios personales	537,666.00	5,435.00	
							E06PI10001	Ref.IPF5202506121514100086331047	13/06/2025	Pago de servicios personales	537,666.00	5,435.00	
							E06PI10011	Ref.D6FDD29A459D4301A8A293A88CF1DE47	30/06/2025	Pago de servicios personales	537,666.00	5,435.00	
							E07PI10001	Ref. F2F847AD79594DE7AD377F82E27DBBAD	14/07/2025	Pago de servicios personales	537,666.00	5,435.00	
							E07PI10019	Ref. AAFF19E785BD49E6B4FCB8E72ABC9F47	30/07/2025	Pago de servicios personales	537,408.00	5,435.00	
							E08PI10001	Ref. IPF5202508141443280060271112	14/08/2025	Pago de servicios personales	541,566.00	5,435.00	
							E08PI10011	Ref. IPF5202508291648480030294141	29/08/2025	Pago de servicios personales	545,566.00	5,435.00	
							E09PI10006	Ref.IPF5202509121730460075587060	12/09/2025	Pago de servicios personales	545,566.00	5,435.00	
							E09PI10020	Ref. IPF520250930115470048591094	30/09/2025	Pago de servicios personales	545,566.00	5,435.00	
							E10PI10006	Ref. IPF5202510141054420099438063	14/10/2025	Pago de servicios personales	551,593.00	5,435.00	
							E10PI10019	Ref.673340	31/10/2025	Pago de servicios personales	551,593.00	5,435.00	
							E11IF10016	Ref. IPF5202511151456400087487076	15/11/2025	Pago de servicios personales	330,768.00	5,435.00	
							E11PI10040	Ch.000437	28/11/2025	Pago de servicios personales	5,435.00	5,435.00	
							E12PI10163	Ref. 4BC8FA85DAE54214A048480A33B5DBE5	31/12/2025	Pago de servicios personales	555,593.00	5,435.00	
							Total					135,875.00	



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



ENTE FISCALIZABLE: SANTA APOLONIA TEACALCO
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																																																																					
							Por lo anterior, reintegrar \$135,875.00 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.																																																																	
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 294 fracción III y 295 primer párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.; 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.																																																																					
4	12	D01FGP0001	30/01/2025	Sueldos Personal	al	\$525,604.00	\$37,722.00	Derivado de la aplicación del Procedimiento de Auditoría denominado “Pase de Lista” , llevado a cabo el día 19 de marzo de 2026 en las diferentes áreas del municipio de Santa Apolonia Teacalco, Tlaxcala, se constató que el personal relacionado en el cuadro inferior, no se encontró en su lugar de trabajo y el municipio de Santa Apolonia Teacalco no presentó documentación justificativa que acreditara la ausencia del personal en cuestión , hechos que quedaron asentados en el Acta Circunstanciada Número 004/2025 de fecha 19 de marzo de 2025. • Se relacionan las pólizas de pago de las nóminas del personal: <table><tr><th>Póliza de Pago</th><th>Folio de Transferencia</th><th>Fecha de Transferencia</th><th>Descripción</th><th>Importe</th><th>Importe Observado</th></tr><tr><td>E01FGP0019</td><td>Ref.B1D4446D88A54FD0833C61B1FB2254AB</td><td>30/01/2025</td><td>Pago de servicios personales</td><td rowspan="2">525,604.00</td><td>28,214.00</td></tr><tr><td>E01FGP0029</td><td>Ref. 9AC44CBEF504072B30B83567731ADFB</td><td>31/01/2025</td><td>Pago de servicios personales</td><td>9,508.00</td></tr><tr><td>E01FGP0024</td><td>Ref.694120</td><td>31/01/2025</td><td>Pago de servicios personales</td><td rowspan="2">525,604.00</td><td>28,214.00</td></tr><tr><td>E01FGP0030</td><td>Ref. 9AC44CBEF504072B30B83567731ADFB</td><td>30/01/2025</td><td>Pago de servicios personales</td><td>9,508.00</td></tr><tr><td>E02FGP0002</td><td>Ref. 8B260A4601DE46DD9430F4D97F8339CA</td><td>28/02/2025</td><td>Pago de servicios personales</td><td>532,231.00</td><td>37,722.00</td></tr><tr><td>E02FGP0005</td><td>Ref. IPF5202502281610430054715036</td><td>28/02/2025</td><td>Pago de servicios personales</td><td>532,231.00</td><td>37,722.00</td></tr><tr><td>E03PI10001</td><td>Ref. E89064209AA14BE1997095FA13A20447</td><td>14/03/2025</td><td>Pago de servicios personales</td><td>537,666.00</td><td>41,594.00</td></tr><tr><td>E03PI10007</td><td>Ref. 244313B2984146788450B8C08C7BFCE1</td><td>28/03/2025</td><td>Pago de servicios personales</td><td>536,941.00</td><td>41,594.00</td></tr><tr><td>E04PI10001</td><td>Ref. DF853347699543D5A83779092BOEEE7C</td><td>14/04/2025</td><td>Pago de servicios personales</td><td>537,666.00</td><td>41,594.00</td></tr><tr><td>E04PI10010</td><td>Ref. DA6CA042FD334BA08FDBCD70350C6747</td><td>29/04/2024</td><td>Pago de servicios personales</td><td>536,683.00</td><td>41,594.00</td></tr></table>	Póliza de Pago	Folio de Transferencia	Fecha de Transferencia	Descripción	Importe	Importe Observado	E01FGP0019	Ref.B1D4446D88A54FD0833C61B1FB2254AB	30/01/2025	Pago de servicios personales	525,604.00	28,214.00	E01FGP0029	Ref. 9AC44CBEF504072B30B83567731ADFB	31/01/2025	Pago de servicios personales	9,508.00	E01FGP0024	Ref.694120	31/01/2025	Pago de servicios personales	525,604.00	28,214.00	E01FGP0030	Ref. 9AC44CBEF504072B30B83567731ADFB	30/01/2025	Pago de servicios personales	9,508.00	E02FGP0002	Ref. 8B260A4601DE46DD9430F4D97F8339CA	28/02/2025	Pago de servicios personales	532,231.00	37,722.00	E02FGP0005	Ref. IPF5202502281610430054715036	28/02/2025	Pago de servicios personales	532,231.00	37,722.00	E03PI10001	Ref. E89064209AA14BE1997095FA13A20447	14/03/2025	Pago de servicios personales	537,666.00	41,594.00	E03PI10007	Ref. 244313B2984146788450B8C08C7BFCE1	28/03/2025	Pago de servicios personales	536,941.00	41,594.00	E04PI10001	Ref. DF853347699543D5A83779092BOEEE7C	14/04/2025	Pago de servicios personales	537,666.00	41,594.00	E04PI10010	Ref. DA6CA042FD334BA08FDBCD70350C6747	29/04/2024	Pago de servicios personales	536,683.00	41,594.00
		Póliza de Pago	Folio de Transferencia	Fecha de Transferencia	Descripción	Importe	Importe Observado																																																																	
		E01FGP0019	Ref.B1D4446D88A54FD0833C61B1FB2254AB	30/01/2025	Pago de servicios personales	525,604.00	28,214.00																																																																	
		E01FGP0029	Ref. 9AC44CBEF504072B30B83567731ADFB	31/01/2025	Pago de servicios personales		9,508.00																																																																	
		E01FGP0024	Ref.694120	31/01/2025	Pago de servicios personales	525,604.00	28,214.00																																																																	
		E01FGP0030	Ref. 9AC44CBEF504072B30B83567731ADFB	30/01/2025	Pago de servicios personales		9,508.00																																																																	
		E02FGP0002	Ref. 8B260A4601DE46DD9430F4D97F8339CA	28/02/2025	Pago de servicios personales	532,231.00	37,722.00																																																																	
		E02FGP0005	Ref. IPF5202502281610430054715036	28/02/2025	Pago de servicios personales	532,231.00	37,722.00																																																																	
		E03PI10001	Ref. E89064209AA14BE1997095FA13A20447	14/03/2025	Pago de servicios personales	537,666.00	41,594.00																																																																	
		E03PI10007	Ref. 244313B2984146788450B8C08C7BFCE1	28/03/2025	Pago de servicios personales	536,941.00	41,594.00																																																																	
		E04PI10001	Ref. DF853347699543D5A83779092BOEEE7C	14/04/2025	Pago de servicios personales	537,666.00	41,594.00																																																																	
		E04PI10010	Ref. DA6CA042FD334BA08FDBCD70350C6747	29/04/2024	Pago de servicios personales	536,683.00	41,594.00																																																																	
		D01FGP0002	31/01/2025	Sueldos Personal	al	\$525,604.00	\$37,722.00																																																																	
		D02FGP0001	28/02/2025	Sueldos Personal	al	\$532,231.00	\$37,722.00																																																																	
		D02FGP0003	28/02/2025	Sueldos Personal	al	\$532,231.00	\$37,722.00																																																																	
D03PI10001	14/03/2025	Sueldos Personal	al	\$537,666.00	\$37,722.00																																																																			
D03PI10003	28/03/2025	Sueldos Personal	al	\$536,941.00	\$37,722.00																																																																			
D04PI10001	14/04/2025	Sueldos Personal	al	\$537,666.00	\$37,722.00																																																																			
D04PI10004	29/04/2025	Sueldos Personal	al	\$536,683.00	\$37,722.00																																																																			
D05PI10001	14/05/2025	Sueldos Personal	al	\$537,666.00	\$37,722.00																																																																			
D05PI10003	30/05/2025	Sueldos Personal	al	\$537,666.00	\$37,722.00																																																																			
D06PI10001	13/06/2025	Sueldos Personal	al	\$537,666.00	\$37,722.00																																																																			
D06PI10004	30/06/2025	Sueldos Personal	al	\$537,666.00	\$37,722.00																																																																			
D07PI10001	14/07/2025	Sueldos Personal	al	\$537,666.00	\$41,594.00																																																																			
D07PI10003	30/07/2025	Sueldos Personal	al	\$537,408.00	\$41,594.00																																																																			



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



ENTE FISCALIZABLE: SANTA APOLONIA TEACALCO

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				Póliza de Pago	Folio de Transferencia	Fecha de Transferencia	Descripción	Importe	Importe Observado
		D08PI10001	14/08/2025	Sueldos Personal al	\$541,566.00	\$41,594.00						
		D08PI10003	29/08/2025	Sueldos Personal al	\$545,566.00	\$41,594.00	E05PI10001	Ref.71ADBE4342B44EF4A764EAC29EAB93F4	14/05/2025	Pago de servicios personales	537,666.00	41,594.00
		D09PI10001	13/09/2025	Sueldos Personal al	\$545,566.00	\$41,594.00	E05PI10008	Ref.FF6879C7BEF444FC9BE6B4C26F69B7CF	30/05/2025	Pago de servicios personales	537,666.00	41,594.00
		D09PI10003	30/09/2025	Sueldos Personal al	\$545,566.00	\$41,594.00	E06PI10001	Ref.IPF5202506121514100086331047	13/06/2025	Pago de servicios personales	537,666.00	41,594.00
		D10PI10002	14/10/2025	Sueldos Personal al	\$551,593.00	\$41,594.00	E06PI10011	Ref.D6FDD29A459D4301A8A293A88CF1DE47	30/06/2025	Pago de servicios personales	537,666.00	41,594.00
		D10PI10005	31/10/2025	Sueldos Personal al	\$551,593.00	\$41,594.00	E07PI10001	Ref. F2F847AD79594DE7AD377F82E27DBBAD	14/07/2025	Pago de servicios personales	537,666.00	45,466.00
		D11IF10002	15/11/2025	Sueldos Personal al	\$330,768.00	\$41,594.00	E07PI10019	Ref. AAFF19E785BD49E6B4FCB8E72ABC9F47	30/07/2025	Pago de servicios personales	537,408.00	45,466.00
		D12PI10003	13/12/2025	Sueldos Personal al	\$163,091.00	\$3,872.00	E08PI10001	Ref. IPF5202508141443280060271112	14/08/2025	Pago de servicios personales	541,566.00	45,466.00
		D12PI10004	28/11/2025	Sueldos Personal al	\$555,593.00	\$41,594.00	E08PI10011	Ref. IPF5202508291648480030294141	29/08/2025	Pago de servicios personales	545,566.00	45,466.00
							E09PI10006	Ref.IPF5202509121730460075587060	12/09/2025	Pago de servicios personales	545,566.00	45,466.00
							E09PI10020	Ref. IPF520250930115470048591094	30/09/2025	Pago de servicios personales	545,566.00	45,466.00
							E10PI10006	Ref. IPF5202510141054420099438063	14/10/2025	Pago de servicios personales	551,593.00	45,466.00
							E10PI10019	Ref.673340	31/10/2025	Pago de servicios personales	551,593.00	45,466.00
							E11PI10008	Ref.IPF5202511281641550069567199	28/11/2025	Pago de servicios personales	224,825.00	18,366.00
							E11IF10016	Ref. IPF5202511151456400087487076	15/11/2025	Pago de servicios personales	330,768.00	27,100.00
							E11PI10044	Ch.000441	28/11/2025	Pago de	3,872.00	3,872.00



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



ENTE FISCALIZABLE: SANTA APOLONIA TEACALCO
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				Póliza de Pago	Folio de Transferencia	Fecha de Transferencia	Descripción	Importe	Importe Observado
							E12PI10055	Sin Transferencia	Sin fecha	servicios personales Pago de servicios personales	163,091.00	3,872.00
							E12PI10163	Ref. 4BC8FA85DAE54214A048480A33B5DBE5	31/12/2025	Pago de servicios personales	555,593.00	45,466.00
							Total					872,476.00
							• Se relaciona al personal No encontrado en sus áreas de Trabajo:					
							Nombre	Fecha de Alta	RFC	Puesto	Quincena	Importe Pagado
							1.- C. Andrés Portillo Hernández	01/07/2025	POHA801130UZ9	Auxiliar Juez Municipal	1ra Quincena de julio	3,872.00
						2da Quincena de julio					3,872.00	
						1ra Quincena de agosto					3,872.00	
						2da Quincena de agosto					3,872.00	
						1ra Quincena de septiembre					3,872.00	
						2da Quincena de septiembre					3,872.00	
						1ra Quincena de octubre					3,872.00	
						2da Quincena de octubre					3,872.00	
						1ra Quincena de noviembre					3,872.00	
						2da Quincena de noviembre					-	
						1ra Quincena de diciembre					-	
						2da Quincena de diciembre					3,872.00	
						Subtotal					38,720.00	
							2.- C. Diana Teniza Bernal	01/01/2025	TEBD020411TC7	Auxiliar Administrativo Servicios Municipales	1ra Quincena de enero	3,872.00
						2da Quicena de enero					3,872.00	
						1ra Quincena de					3,872.00	



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



ENTE FISCALIZABLE: SANTA APOLONIA TEACALCO
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								
										febrero	
										2da Quincena de febrero	3,872.00
										1 Quincena de marzo	3,872.00
										2 Quincena de marzo	3,872.00
										1ra Quincena de abril	3,872.00
										2da Quincena de abril	3,872.00
										1ra Quincena de mayo	3,872.00
										2da Quincena de mayo	3,872.00
										1ra Quincena de junio	3,872.00
										2da Quincena de junio	3,872.00
										1ra Quincena de julio	3,872.00
										2da Quincena de julio	3,872.00
										1ra Quincena de agosto	3,872.00
										2da Quincena de agosto	3,872.00
										1ra Quincena de septiembre	3,872.00
										2da Quincena de septiembre	3,872.00
										1ra Quincena de octubre	3,872.00
										2da Quincena de octubre	3,872.00
										1ra Quincena de noviembre	3,872.00
										2da Quincena de noviembre	-
										1ra Quincena de diciembre	3,872.00
										2da Quincena de diciembre	3,872.00
										Subtotal	89,056.00



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



ENTE FISCALIZABLE: SANTA APOLONIA TEACALCO
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									
							3.- C. Ignacio Linares Juárez	31/08/2024	LIJ1951115QN2	Directora de Comunicación Social	1ra Quincena de enero	4,986.00
											2da Quicena de enero	4,986.00
											1ra Quincena de febrero	4,986.00
											2da Quincena de febrero	4,986.00
											1 Quincena de marzo	4,986.00
											2 Quincena de marzo	4,986.00
											1ra Quincena de abril	4,986.00
											2da Quincena de abril	4,986.00
											1ra Quincena de mayo	4,986.00
											2da Quincena de mayo	4,986.00
											1ra Quincena de junio	4,986.00
											2da Quincena de junio	4,986.00
											1ra Quincena de julio	4,986.00
											2da Quincena de julio	4,986.00
											1ra Quincena de agosto	4,986.00
											2da Quincena de agosto	4,986.00
											1ra Quincena de septiembre	4,986.00
											2da Quincena de septiembre	4,986.00
											1ra Quincena de octubre	4,986.00
											2da Quincena de octubre	4,986.00
											1ra Quincena de noviembre	4,986.00
											2da Quincena de noviembre	-



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



ENTE FISCALIZABLE: SANTA APOLONIA TEACALCO
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														
													1ra Quincena de diciembre	-					
													2da Quincena de diciembre	4,986.00					
									Subtotal										109,692.00
									4.- C. Juan Carlos Rodríguez García	01/10/2024	ROGJ840816TI5	Autoridad Investigadora del Órgano Interno de Control	1ra Quincena de enero	9,508.00					
													2da Quicena de enero	9,508.00					
													1ra Quincena de febrero	9,508.00					
													2da Quincena de febrero	9,508.00					
													1 Quincena de marzo	9,508.00					
													2 Quincena de marzo	9,508.00					
													1ra Quincena de abril	9,508.00					
													2da Quincena de abril	9,508.00					
													1ra Quincena de mayo	9,508.00					
													2da Quincena de mayo	9,508.00					
													1ra Quincena de junio	9,508.00					
													2da Quincena de junio	9,508.00					
													1ra Quincena de julio	9,508.00					
													2da Quincena de julio	9,508.00					
													1ra Quincena de agosto	9,508.00					
													2da Quincena de agosto	9,508.00					
													1ra Quincena de septiembre	9,508.00					
													2da Quincena de septiembre	9,508.00					
													1ra Quincena de octubre	9,508.00					
													2da Quincena de	9,508.00					



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



ENTE FISCALIZABLE: SANTA APOLONIA TEACALCO
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									
											octubre	
											1ra Quincena de noviembre	9,508.00
											2da Quincena de noviembre	-
											1ra Quincena de diciembre	-
											2da Quincena de diciembre	9,508.00
							Subtotal					209,176.00
							5.- C. Margarito Luna Portillo	31/08/2024	LUPM590531G85	Auxiliar del Cronista	1ra Quincena de enero	4,874.00
											2da Quicena de enero	4,874.00
											1ra Quincena de febrero	4,874.00
											2da Quincena de febrero	4,874.00
											1 Quincena de marzo	4,874.00
											2 Quincena de marzo	4,874.00
											1ra Quincena de abril	4,874.00
											2da Quincena de abril	4,874.00
											1ra Quincena de mayo	4,874.00
											2da Quincena de mayo	4,874.00
											1ra Quincena de junio	4,874.00
											2da Quincena de junio	4,874.00
											1ra Quincena de julio	4,874.00
											2da Quincena de julio	4,874.00
											1ra Quincena de agosto	4,874.00
											2da Quincena de agosto	4,874.00
											1ra Quincena de septiembre	4,874.00



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



ENTE FISCALIZABLE: SANTA APOLONIA TEACALCO
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									
											2da Quincena de septiembre	4,874.00
											1ra Quincena de octubre	4,874.00
											2da Quincena de octubre	4,874.00
											1ra Quincena de noviembre	4,874.00
											2da Quincena de noviembre	-
											1ra Quincena de diciembre	-
											2da Quincena de diciembre	4,874.00
							Subtotal					107,228.00
							6.- C. María Fernanda Rojas Hernández	31/08/2024	ROHF000419RN3	Asesor Jurídico de Presidencia	1ra Quincena de enero	7,855.00
											2da Quicena de enero	7,855.00
											1ra Quincena de febrero	7,855.00
											2da Quincena de febrero	7,855.00
											1 Quincena de marzo	7,855.00
											2 Quincena de marzo	7,855.00
											1ra Quincena de abril	7,855.00
											2da Quincena de abril	7,855.00
											1ra Quincena de mayo	7,855.00
											2da Quincena de mayo	7,855.00
											1ra Quincena de junio	7,855.00
											2da Quincena de junio	7,855.00
											1ra Quincena de julio	7,855.00
											2da Quincena de julio	7,855.00
											1ra Quincena de	7,855.00



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



ENTE FISCALIZABLE: SANTA APOLONIA TEACALCO
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									
											agosto	
											2da Quincena de agosto	7,855.00
											1ra Quincena de septiembre	7,855.00
											2da Quincena de septiembre	7,855.00
											1ra Quincena de octubre	7,855.00
											2da Quincena de octubre	7,855.00
											1ra Quincena de noviembre	7,855.00
											2da Quincena de noviembre	-
											1ra Quincena de diciembre	-
											2da Quincena de diciembre	7,855.00
							Subtotal					172,810.00
							7.- C. Yanet Hernández Alvarado	31/08/2024	HEAY740405V72	Asistente de Presidencia	1ra Quincena de enero	6,627.00
											2da Quicena de enero	6,627.00
											1ra Quincena de febrero	6,627.00
											2da Quincena de febrero	6,627.00
											1 Quincena de marzo	6,627.00
											2 Quincena de marzo	6,627.00
											1ra Quincena de abril	6,627.00
											2da Quincena de abril	6,627.00
											1ra Quincena de mayo	6,627.00
											2da Quincena de mayo	6,627.00
											1ra Quincena de junio	6,627.00
											2da Quincena de junio	6,627.00



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



ENTE FISCALIZABLE: SANTA APOLONIA TEACALCO
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								
										1ra Quincena de julio	6,627.00
										2da Quincena de julio	6,627.00
										1ra Quincena de agosto	6,627.00
										2da Quincena de agosto	6,627.00
										1ra Quincena de septiembre	6,627.00
										2da Quincena de septiembre	6,627.00
										1ra Quincena de octubre	6,627.00
										2da Quincena de octubre	6,627.00
										1ra Quincena de noviembre	6,627.00
										2da Quincena de noviembre	-
										1ra Quincena de diciembre	-
										2da Quincena de diciembre	6,627.00
										Subtotal	145,794.00
										Total	872,476.00
							Aunado a lo anterior se solicitó a la Secretaría del H. Ayuntamiento el reporte de asistencia del reloj checador del período del 17 al 19 de marzo de 2026, en el cual mediante su análisis se detectaron algunas irregularidades, como:				
							1) El C. Cristian Ramírez Aguilar presentó copia certificada de una receta del día 19 de marzo de 2026, sin embargo el reporte de reloj checador, marca registro de asistencia el día 19 de marzo de 2026 a las 8:44 am., día de la realización del procedimiento denominado "Pase de lista", por el personal actuante, siendo incongruente que se reporte enfermo y tenga registro de asistencia.				
							2) Los C.C. Diana Teniza Bernal e Ignacio Linares Juárez, no registraron asistencia en el municipio por tres días siendo el 17,18 y 19 de marzo del 2026, sin que el municipio haya realizado las acciones correspondientes por las faltas injustificadas, ya que no presentaron documento alguno que justificara su ausencia en el municipio el día 19 de marzo de 2026 en la realización del procedimiento denominado "Pase de lista".				
							3) El C. Margarito Luna Portillo solo registró hora de entrada a las 9:00 am el día 17 de marzo de 2026 y no registró asistencia los días 18 y 19 de marzo del 2026, sin que el municipio haya realizado las acciones correspondientes por las faltas injustificadas, ya que no presentaron documento alguno que justificara su ausencia en el municipio el día 19 de marzo de 2026 en la realización del procedimiento denominado "Pase de lista".				



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



ENTE FISCALIZABLE: SANTA APOLONIA TEACALCO
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
							Cabe mencionar que se realizaron procedimientos de auditoría (cuestionarios de ausentismo) en la revisión física en el municipio de Santa Apolonia Teacalco, el día 19 de marzo de 2025, a servidores públicos, mismos que manifestaron que no laboran en el municipio las personas referidas anteriormente, dichos cuestionarios se encuentran firmados de manera autógrafa y se encuentran en resguardo de este Ente de Fiscalización. Por lo anterior, deberá reintegrar \$872,476.00 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.
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 41 fracciones V y XIX, 73 fracción II y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 48 fracción V de la Ley Laboral de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 271 fracción V, 272 y 294 fracción V del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.				
4 TOTAL DE OBSERVACIONES.							