



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



ENTE FISCALIZABLE: SANTA CRUZ TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO									
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA													
OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS																
1	1	Número de Obra: 25FGPOP26006		Nombre de la obra Rehabilitación de caminos en el municipio de Santa Cruz Tlaxcala (Rastreo de Caminos) Segunda etapa En calle: Varias Calles Entre: Varias Calles Localidad: Varias Comunidades Ejecutor: Evelyn Nancy Lozada Nava; Ingeniería & Construcciones "REYES" Director de Obras: Arq. Omar Delgadillo León Fecha de Visita Física: 24/sep/2025	Contratado: \$0.00 Devengado: \$263,440.00 Saldo por cancelar: -\$263,440.00	\$99,075.44	Del pago realizado al contratista Evelyn Nancy Lozada Nava; Ingeniería & Construcciones "REYES" mediante la transferencia ****670, soportada con el CFDI terminación ****80F5, correspondiente a la estimación número uno, se determinó precios superiores al de mercado, que no es acorde con el análisis, cálculo e integración del costo vigente de la zona o región donde se ejecutaron los trabajos, por lo que deberá reintegrar \$99,075.44 a la cuenta bancaria del municipio 25 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES ****1645 BANORTE Conforme a los registros contables que se muestran en la siguiente tabla: <table><tr><th>PÓLIZA</th><th>FECHA</th><th>IMPORTE</th></tr><tr><td>D06PI20098</td><td>05/06/2025</td><td>\$263,440.00</td></tr><tr><td>E06PI20089</td><td>05/06/2025</td><td>\$262,188.66</td></tr></table> Por 26,499.82 m2 de Rehabilitación de caminos rurales en el Municipio de Santa Cruz Tlaxcala (Rastreo de caminos), debido a lo siguiente: Mano de obra - No se presenta evidencia de la utilización de 1 peón y herramienta menor para la ejecución de los trabajos, haciendo improcedente su cobro en la integración del precio. Maquinaria y/o equipo - No se presenta evidencia de la utilización de retroexcavadora para la ejecución de cada m2 de rastreo, haciendo improcedente su cobro en la integración del precio unitario. Resultando una diferencia de \$3.74/m2, entre el precio contratado de \$9.94/m2 y el precio de mercado de \$6.20/m2	PÓLIZA	FECHA	IMPORTE	D06PI20098	05/06/2025	\$263,440.00	E06PI20089	05/06/2025	\$262,188.66
PÓLIZA	FECHA	IMPORTE														
D06PI20098	05/06/2025	\$263,440.00														
E06PI20089	05/06/2025	\$262,188.66														
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	"• Artículos 1, 19, 42, de la Ley de Obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. • Artículos 41 fracciones V y VI, 73 fracción II, 74, 74 Bis, 99, 101 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala.													



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



ENTE FISCALIZABLE: SANTA CRUZ TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
2	2	Número de Obra: FGP2526001	Periodo Contratado:	Nombre de la obra Elaboración de proyectos, mecánica de suelos y diseño de pavimentos para proyectos del ejercicio fiscal 2025 segunda etapa	Contratado: \$496,944.00	\$496,944.00	El Municipio no presentó el total de la documentación técnica justificativa, entre ellos cuerpo de estimación (es), números generadores, croquis y reporte fotográfico, proyectos de pavimentos y mecánica de suelos, que acrediten la procedencia del pago por la “Elaboración de proyectos, mecánica de suelos y diseño de pavimentos para proyectos del ejercicio fiscal 2025 segunda etapa” ubicada en varias Localidades, irregularidad que imposibilita y limita la revisión, cuantificación e identificación de los trabajos para la fiscalización de los recursos del fondo que integra la cuenta pública por no exhibir la documentación técnica justificativa de su ejecución, careciendo de certeza que el pago efectuado corresponda a los trabajos ejecutados, por lo anterior deberá reintegrar \$496,944.00 a la cuenta bancaria del municipio 25 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES *****1645 BANO ORTE
	Modalidad de ejecución: Adjudicación Directa	Del: 24-feb-2025	En calle: Varias comunidades	Devengado: \$496,944.00	Conforme a los registros contables que se muestran en la siguiente tabla:		
		Información: Núm. de Contrato: FGP2526001	Al: 24-mar-2025	Entre: -		Saldo por cancelar: \$0.00	
		Importe contratado: \$496,944.00		Localidad: Varias comunidades			
		Fecha del contrato 23/feb/2025		Ejecutor: Levy Mora Magdaleno; Ingeniería & Construcciones MORA’S			
				Director de Obras: Arq. Omar Delgadillo León			
				Fecha de Visita Física: -			
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	• Artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. • Artículos 58, 59, 60, 78 de la Ley de Obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. • Artículos 41 fracciones V y VI, 73 fracción II, 74, 74 Bis, 99, 101 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala. • Artículo 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.				
3	3	Número de Obra: FGP2526002		Nombre de la obra Elaboración de proyectos, mecánica de	Contratado: \$297,772.00	\$297,771.98	De los pagos realizados al contratista Evelyn Nancy Lozada Nava; Ingeniería & Construcciones "REYES" mediante la trasferencia no presentada, soportada con el CFDI terminación *****9792, correspondiente a la estimación número est-1, se determinó concepto pagado no ejecutado, por lo que deberá reintegrar \$297,771.98 a la cuenta bancaria del municipio 25 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES *****1645 BANO ORTE
					Devengado: \$297,772.00		



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



ENTE FISCALIZABLE: SANTA CRUZ TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO									
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA													
				suelos y diseño de pavimentos para proyectos del ejercicio fiscal 2025 tercera etapa En calle: Varias comunidades Entre: - Localidad: Varias comunidades Ejecutor: Evelyn Nancy Lozada Nava; Ingeniería & Construcciones "REYES" Director de Obras: Arq. Omar Delgadillo León Fecha de Visita Física: -	Saldo por cancelar: \$0.00		Conforme a los registros contables que se muestran en la siguiente tabla: <table><tr><th>PÓLIZA</th><th>FECHA</th><th>IMPORTE</th></tr><tr><td>D04PI20019</td><td>08/04/2025</td><td>\$297,772.00</td></tr><tr><td>E04PI20013</td><td>08/04/2025</td><td>\$297,772.00</td></tr></table> Por 18 proyectos, correspondientes al total estimado de Elaboración de proyectos, mecánica de suelos y diseño de pavimentos para proyectos del ejercicio fiscal 2025, debido a que, del contenido de cada proyecto, el punto “3.2.- ESTRATIGRAFÍA”, cuyo apartado tiene como objetivo la realización de pruebas para determinar el grado de compactación del estrato principal del sondeo, con la finalidad de establecer las condiciones naturales del suelo de soporte de la estructura del pavimento de la vialidad en estudio, presenta reporte fotográfico que se repite tanto en los proyectos considerados en este pago y en el de los estudios identificados con numero GI2526001 y FGP2526004, por ello se llega a la conjetura de que el estudio de estratigrafia no fue realizado para cada uno de los proyectos descritos, careciendo de su validez y veracidad	PÓLIZA	FECHA	IMPORTE	D04PI20019	08/04/2025	\$297,772.00	E04PI20013	08/04/2025	\$297,772.00
PÓLIZA	FECHA	IMPORTE														
D04PI20019	08/04/2025	\$297,772.00														
E04PI20013	08/04/2025	\$297,772.00														
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	• Artículos 58, 59, 60 de la Ley de Obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. • Artículos 41 fracciones V y VI, 73 fracción II, 74, 74 Bis, 99, 101 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala.													
4	4	Número de Obra: FGP2526004		Nombre de la obra Elaboración de proyectos, mecánica de suelos y diseño de pavimentos para proyectos del ejercicio fiscal 2025 cuarta etapa En calle: Varias comunidades	Contratado: \$401,992.20 Devengado: \$401,992.20 Saldo por cancelar: \$0.00	\$401,992.20	De los pagos realizados al contratista Evelyn Nancy Lozada Nava; Ingeniería & Construcciones "REYES" mediante la transferencia no presentada, soportada con el CFDI terminación ****B963, correspondiente a la estimación número uno, se determinó concepto pagado no ejecutado, por lo que deberá reintegrar \$401,992.20 a la cuenta bancaria del municipio 25 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES ****1645 BANOORTE Conforme a los registros contables que se muestran en la siguiente tabla: <table><tr><th>PÓLIZA</th><th>FECHA</th><th>IMPORTE</th></tr><tr><td>D05PI20020</td><td>07/05/2025</td><td>\$401,992.20</td></tr><tr><td>E05PI20024</td><td>07/05/2025</td><td>\$401,992.20</td></tr></table>	PÓLIZA	FECHA	IMPORTE	D05PI20020	07/05/2025	\$401,992.20	E05PI20024	07/05/2025	\$401,992.20
PÓLIZA	FECHA	IMPORTE														
D05PI20020	07/05/2025	\$401,992.20														
E05PI20024	07/05/2025	\$401,992.20														



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



ENTE FISCALIZABLE: SANTA CRUZ TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
				Entre: - Localidad: Varias comunidades Ejecutor: Evelyn Nancy Lozada Nava; Ingeniería & Construcciones "REYES" Director de Obras: Arq. Omar Delgadillo León Fecha de Visita Física: -			Por 25 proyectos, correspondientes al total estimado de Elaboración de proyectos, mecánica de suelos y diseño de pavimentos para proyectos del ejercicio fiscal 2025, debido a que, del contenido de cada proyecto, el punto “3.2.- ESTRATIGRAFÍA”, cuyo apartado tiene como objetivo la realización de pruebas para determinar el grado de compactación del estrato principal del sondeo, con la finalidad de establecer las condiciones naturales del suelo de soporte de la estructura del pavimento de la vialidad en estudio, presenta reporte fotográfico que se repite tanto en los proyectos considerados en este pago y en el de los estudios identificados con numero GI2526001 y FGP2526002, por ello se llega a la conjetura de que el estudio de estratigrafía no fue realizado para cada uno de los proyectos descritos, careciendo de su validez y veracidad; aunado a ello se detectaron 2 estudios faltantes, de un total estimado de 25, siendo los proyectos pendientes los que se enlistan a continuación: • Construcción de pavimento con adocreto en calle: División del Norte entre: Calle Niño perdido y entre Barranca de la localidad de San Lucas Tlacoachcalco, Santa Cruz Tlaxcala. • Construcción de pavimento con adocreto en calle: Privada Circunvalación entre: Calle Victoria y entre Calle Circunvalación, de la localidad de San Lucas Tlacoachcalco, Santa Cruz Tlaxcala.
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	• Artículos 58, 59, 60 de la Ley de Obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. • Artículos 41 fracciones V y VI, 73 fracción II, 74, 74 Bis, 99, 101 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala.				
4 TOTAL DE OBSERVACIONES.							