



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



ENTE FISCALIZABLE: SANTA ISABEL XILOXOTLA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO									
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA													
OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS																
1	1	Número de Obra: IP2025-002 Modalidad de ejecución: Adjudicación Directa Información: Núm. de Contrato: IP2025-002 Importe contratado: \$286,520.00 Fecha del contrato 7/abr/2025	Periodo Contratado: Del: 7-abr-2025 Al: 2-may-2025	Nombre de la obra Mantenimiento a red de drenaje pluvial y sanitario por medios mecanicos y manuales en diferentes lugares del municipio En calle: Diferentes lugares del municipio Entre: . Localidad: Santa Isabel Xiloxotla, Tlaxcala Ejecutor: C. Juan Carlos Vargas Hernández Director de Obras: Ing. Mauro Willebaldo Roque Rodríguez Fecha de Visita Física: 3/oct/2025	Contratado: \$286,520.00 Devengado: \$286,520.00 Saldo por cancelar: \$0.00	\$55,733.41	Del pago realizado al contratista C. JUAN CARLOS VARGAS HERNANDEZ mediante la transferencia ****5227, soportada con el CFDI terminación ****F203, correspondiente a la estimación número 1, 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 \$55,733.41 a la cuenta bancaria del municipio BANCO BBVA *****7515 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>D05IF10033</td><td>02/05/2025</td><td>\$286,520.00</td></tr><tr><td>E05IF10031</td><td>02/05/025</td><td>\$286,520.00</td></tr></table> a) Por 483.83 m3 de Carga y acarreo en camión de material no utilizable (producto de excavaciones y/o retiros y/o demoliciones), fuera de la obra hasta 5 km, incluye: carga y descarga, maniobras locales, maquinaria, mano de obra, herramienta y todo lo necesario para su correcta ejecución P.U.O.T., debido a lo siguiente: Maquinaria y/o equipo • Bajo rendimiento de retroexcavadora, al contemplar únicamente 16.99 m3/hora • Bajo rendimiento de camión volteo, al contemplar únicamente 6.6 m3/hora Resultando una diferencia de \$61.38/m3, entre el precio contratado de \$147.98/m3 y el precio de mercado de \$86.60/m3, por un importe observado de \$29,697.90 b) Por 3 días de Desazolve de registros con maquina tipo VACTOR a la red de drenaje existente en la conexión, incluye: desazolve, maniobras locales, maquinaria, mano de obra, herramienta y todo lo necesario para su correcta ejecución P.U.O.T., debido a lo siguiente: Maquinaria y/o equipo • Costo elevado de camión Vactor, al contemplar cada hora en \$1,617.22 sin i.v.a. Resultando una diferencia de \$8,678.50/día, entre el precio contratado de \$20,628.58/día y el precio de mercado de \$11,950.08/día, por un importe observado de \$26,035.51	PÓLIZA	FECHA	IMPORTE	D05IF10033	02/05/2025	\$286,520.00	E05IF10031	02/05/025	\$286,520.00
PÓLIZA	FECHA	IMPORTE														
D05IF10033	02/05/2025	\$286,520.00														
E05IF10031	02/05/025	\$286,520.00														
		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 ISABEL XILOXOTLA
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: IP2025-003 Modalidad de ejecución: Adjudicación Directa Información: Núm. de Contrato: IP2025-003 Importe contratado: \$282,453.80 Fecha del contrato 10/abr/2025	Periodo Contratado: Del: 10-abr-2025 Al: 12-may-2025	Nombre de la obra Adecuación de oficina para centro de comando y control C2, y comandancia municipal En calle: AV. 5 de mayo No. 3 Entre: . Localidad: Barrio Teotitla, municipio de Santa Isabel Xiloxotla Ejecutor: LAE. Liliana Portillo Salcedo Director de Obras: Ing. Mauro Willebaldo Roque Rodríguez Fecha de Visita Física: 3/oct/2025	Contratado: \$282,453.80 Devengado: \$130,217.96 Saldo por cancelar: \$152,235.84	\$30,271.47	Del pago realizado al contratista L.A.E. LILIANA PORTILLO SALCEDO mediante la transferencia ****1045, soportada con el CFDI terminación ****857A, correspondiente a la estimación número 1, 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 \$30,271.47 a la cuenta bancaria del municipio BANCO BBVA *****7515 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>D05PI10072</td><td>13/05/2025</td><td>\$130,217.96</td></tr><tr><td>E05PI10085</td><td>13/05/2025</td><td>\$129,599.42</td></tr></table> a) Por 49.42 m2 de Aplanado fino en muros, con mortero cemento-calhidra-arena 1:1:5, incluye: remates, emboquillado, acabado con llana metálica, materiales, mano de obra, herramienta y todo lo necesario para su correcta ejecución, P.U.O.T., debido a lo siguiente: Mano de obra - Bajo rendimiento de mano de obra al contemplar únicamente 7.09 m2/jornada. Resultando una diferencia de \$58.07/m2, entre el precio contratado de \$261.00/m2 y el precio de mercado de \$202.93/m2, por un importe observado de \$2,869.94 b) Por 1 pieza de Puerta de herrería de 0.94 x 2.15 a base de marco y contramarco de AR de 1 1/2" x 1 1/2", bastidor de cedula 150, CAL. 18 lamina troquelada a 2cm, contorno CAL-18, bisagras de 3/4", chapa de bulones de seguridad y chapa de manija inoxidable de seguridad, incluye: pintura anticorrosiva, materiales, mano de obra, herramienta y todo lo necesario para su correcta ejecución, P.U.O.T., debido a lo siguiente: Materiales - Costo elevado de chapa de bulones y manija de acero inoxidable, al contemplar la pieza en \$1,995.00 sin i.v.a. Mano de obra - Bajo rendimiento de mano de obra, particularmente de la cuadrilla conformada por 1 oficial herrero + 1 ayudante de herrero, al considerar 3 jornadas para la ejecución de 1 pieza. - Bajo rendimiento de mano de obra, particularmente de la cuadrilla conformada por 1 pintor + 1 ayudante de pintor, al considerar 6 horas para la ejecución de 1 pieza. Resultando una diferencia de \$4,004.28/pieza, entre el precio contratado de \$12,528.00/pieza y el precio de mercado de \$8,523.72/pieza, por un importe observado de \$4,004.28 c) Por 1 pieza de Suministro e instalación de equipo de aire acondicionado tipo mini Split de 1.0 TR marca UNITED APLPLIANCES ON/OFF, incluye: suministro de equipo, instalación de evaporador, instalación de condensador, instalación de tuberías de refrigeración, interconexión de tuberías, conexiones de alimentación eléctrica y de comunicación, formación de tubos para dren de condensados, evacuación del sistema mediante bomba de vacío, revisión y ajuste de	PÓLIZA	FECHA	IMPORTE	D05PI10072	13/05/2025	\$130,217.96	E05PI10085	13/05/2025	\$129,599.42
PÓLIZA	FECHA	IMPORTE														
D05PI10072	13/05/2025	\$130,217.96														
E05PI10085	13/05/2025	\$129,599.42														



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



ENTE FISCALIZABLE: SANTA ISABEL XILOXOTLA
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				
							parámetros de operación y puesta en marcha del equipo, incluye: ménsulas, prefabricadas para recibir equipo, fijación, materiales, mano de obra, herramienta y todo lo necesario para su correcta ejecución, P.U.O.T., debido a lo siguiente: Materiales • Costo elevado de mini Split, al contemplar la pieza en \$9,500.00 sin i.v.a. Mano de obra • Bajo rendimiento de mano de obra al considerar 2.11 jornadas para la instalación de una piza. Resultando una diferencia de \$6,289.85/pieza, entre el precio contratado de \$16,889.60/pieza y el precio de mercado de \$10,599.75/pieza, por un importe observado de \$6,289.85 d) Por 30 m de Suministro y aplicación de pintura de esmalte a dos manos, color blanco y rojo en antena de transmisión hasta 30 mts de altura, incluye: arnés, línea de vida, pintura de esmalte, materiales, mano de obra, herramienta y todo lo necesario para su correcta ejecución, P.U.O.T., debido a lo siguiente: Mano de obra • Bajo rendimiento de mano de obra, al contemplar únicamente 1.8 m/jornada. Resultando una diferencia de \$570.25/m, entre el precio contratado de \$986.00/m y el precio de mercado de \$415.75/m, por un importe observado de \$17,107.40
		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.				
2 TOTAL DE OBSERVACIONES.							