



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

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: JULIO A DICIEMBRE

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:IP2025-003	Periodo Contratado:	Nombre de la obra	Contratado: \$282,453.80		Del devengo realizado al contratista LILIANA PORTILLO SALCEDO soportado con el CFDI terminación****2B97, correspondiente a la estimación número dos, se determinó volumen pagado no ejecutado a la fecha de visita física realizada el 12/marzo/2026, ya que se consideran medidas superiores en los números generadores a los físicamente ejecutadas, por lo anterior deberá abstenerse de realizar el pago de \$1,399.33
		Modalidad de ejecución: Adjudicación Directa	Del: 10-abr-2025	Adecuación de oficina para centro de comando y control C2 y comandancia municipal	Devengado: \$254,210.86		
		Información:	Al: 12-may-2025	En calle: Av. 5 de mayo No. 3	Saldo cancelar: \$28,242.94		Conforme a los registros contables que se muestran en la siguiente tabla:
		Núm. de Contrato: IP2025-003					
		Importe contratado: \$282,453.80					
		Fecha del contrato 10/abr/2025		Entre:			
				Localidad: Barrio de teotitla			
				Ejecutor: LAE. Liliana Portillo Salcedo			
				Director de Obras: Ing. Mauro Willebaldo Roque Rodríguez			
				Fecha de Visita Física: 12/mar/2026			
		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.				
2	2	Número de Obra:IP2025-003	Periodo Contratado:	Nombre de la obra	Contratado: \$282,453.80		Del devengo realizado al contratista LILIANA PORTILLO SALCEDO soportado con el CFDI terminación****2B97, correspondiente a la estimación número dos, 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 abstenerse de realizar el pago de \$5,466.77
		Modalidad de ejecución: Adjudicación Directa	Del: 10-abr-2025	Adecuación de oficina para centro de comando y control C2 y comandancia municipal	Devengado: \$254,210.86		
		Información:	Al: 12-may-2025		Saldo cancelar: \$28,242.9		Conforme a los registros contables que se muestran en la siguiente tabla:
		Núm. de Contrato:					



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

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: JULIO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO		
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				PÓLIZA	FECHA	IMPORTE
		IP2025-003		En calle: Av. 5 de mayo No. 3					
		Importe contratado: \$282,453.80		Entre:			D05PI10072	13/05/2025	\$130,217.96
		Fecha del contrato 10/abr/2025		Localidad: Barrio de teotitla			D12IF10024	31/12/2025	\$123,992.90
				Ejecutor: LAE. Liliana Portillo Salcedo			E05PI10085	13/05/2025	\$129,599.42
				Director de Obras: Ing. Mauro Willebaldo Roque Rodríguez			a) De 25.27 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., 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: \$1,467.43, correspondiente a la estimación número dos, debido a lo siguiente:		
				Fecha de Visita Física: 12/mar/2026			Mano de obra • Bajo rendimiento de mano de obra al contemplar únicamente la ejecución de 7.09 m2 por jornada es decir menos de 1 m2 por hora		
							b) De 28.19 m2 de Suministro y colocación de loseta en piso de 33 x 33 cm, tipo porcelanite o similar asentado con mortero cemento-arena 1:3, lechada de cemento blanco, incluye: materiales, mano de obra, herramienta y todo lo necesario para su correcta ejecución, P.U.O.T., resultando una diferencia de \$46.23/m2, entre el precio contratado de \$557.09/m2 y el precio de mercado de \$510.86/m2, por un importe observado de: \$1,302.95 correspondiente a la estimación número dos, debido a lo siguiente:		
							Material • Se omite presentar evidencia del uso de emboquillador BOQUICREST		
							Mano de obra • Bajo rendimiento de mano de obra al contemplar únicamente la ejecución de 10.47 m2 por jornada		
							c) De 1 pieza de Puerta de herrería de 0.80 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 tipo parrilla, contorno CAL-18, bisagras de 3/4", y cerrojo, incluye: pintura anticorrosiva, materiales, mano de obra, herramienta y todo lo necesario para su correcta ejecución, P.U.O.T., resultando una diferencia de \$2,696.39/pieza, entre el precio contratado de \$10,440.00/pieza y el precio de mercado de \$7,743.61/pieza, por un importe observado de: \$2,696.39, correspondiente a la estimación número dos, debido a lo siguiente:		
							Material • Costo elevado de material (Chapa de bulones y manija de acero inoxidable) al considerar el costo de la pieza en \$1,995.00 sin i.v.a.		
							Mano de obra • Bajo rendimiento de mano de obra al contemplar 2.26 jornadas de la cuadrilla No. 75 (1 herrero en campo + 1 ayudante de herrero) y 0.60 jornadas de la cuadrilla No. 71 (1 pintor + 1 ayudante de pintor) para la ejecución de 1 puerta		



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

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: JULIO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		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.				
CONTROL INTERNO							
3	3	GENERAL	-	-	-		Durante el período del 09 de mayo al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2025, en el municipio de Santa Isabel Xiloxotla se desempeñó como Director de Obras Públicas el Ing. Mauro Willebaldo Roque Rodríguez, no obstante, que no presentó : • Expediente con la documentación establecida en la normativa para ocupar el cargo. Acción que dejo de garantizar la adecuada planeación, presupuestación y ejecución de las obras públicas autorizadas por el Ayuntamiento.
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 71, 71 bis, 74, 74 bis, 78 fracción I de la Ley Municipal para el Estado de Tlaxcala. Artículo 11 párrafo segundo de la Ley de Construcción para el Estado de Tlaxcala.				
3 TOTAL DE OBSERVACIONES.							