



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



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

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog		Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO												
			PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA																				
1	5		D06PI10056	30/06/2025	Gastos de Orden Social y Cultural	\$78,230.40		Realizan pagos por \$1,029,234.36 mediante transferencias bancarias de las cuentas bancarias BBVA, a los proveedores C. Karla Daniela de Anda Flores y Luis Fernando de Anda Flores, por concepto de alimentos y renta de mobiliario para mesa de seguridad, obsequios día de las madres y eventos por Feria 2025, integrando como comprobación pólizas contables, comprobante de transferencia, comprobante fiscal digital, contrato, solicitudes de apoyo y confirmaciones de los mismos, sin embargo, se detectaron las siguientes irregularidades, en la documentación comprobatoria y justificativa: 1. La documentación anexa, claramente ejemplifica que primero realizan los pagos al proveedor y posteriormente integran la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, debido a que la orden de pago de autorización por parte de la presidenta municipal para el pago al proveedor, describe el folio de internet con que se realizó la transferencia bancaria. 2. En el caso de las pólizas D06PI10056, D07PI10012 y D08PI10003, las cotizaciones que integran no describen los mismos conceptos a contratar, por lo que no es posible realizar un comparativo de precios. 3. Según Comprobante Fiscal Digital integrado en la póliza D06PI10056 adquieren 65 platillos (cecina) y 60 servicios de coffe break (pan de dulce, café, té, agua, yogurth y jugo), sin embargo, en la lista de asistentes solo firman 38 personas. 4. Referente a las constancias de situación fiscal de los proveedores: 1. De las 7 actividades económicas que tiene activas el proveedor Karla Daniela de Anda Flores no acredita que se encuentre autorizada a desarrollar la actividad económica que contrató el Municipio, referente a la contratación de imitador Juan Gabriel y Jaripeo. 2. De las 4 actividades económicas que tiene activas el proveedor Luis Fernando de Anda Flores no acredita que se encuentre autorizada a desarrollar la actividad económica que contrató el Municipio, referente a la contratación de la banda musical "La Misteriosa". Integran Actas de procedimientos de adjudicación directa, en las cuales solo hacen mención del proveedor beneficiado, no considerando otras dos propuestas, tal y como lo establece el artículo 41 fracción II de la Ley de Adquisiciones, arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, que a la letra dice: "la convocante, podrá adjudicar al proveedor que cuente con la capacidad de respuesta inmediata, habiendo considerado por lo menos tres propuestas.", lo que muestra que el procedimiento de adjudicación directa presenta anomalías, su presunta realización se llevó a cabo únicamente para cumplir con las disposiciones legales que establecen su cumplimiento, por lo anterior, carece de certeza jurídica; y muestra que en dicho procedimiento existe un sesgo para favorecer a los proveedores ganadores Karla Daniela de Anda Flores y Luis Fernando de Anda Flores. Se detalla: <table><tr><th>Póliza de pago</th><th>No. de cuenta bancaria / Clave de rastreo</th><th>Folio del CFDI</th><th>Proveedor</th><th>Concepto</th><th>Importe</th></tr><tr><td>E06PI10022</td><td>****7626 1323202506302227520091862294</td><td>C410D39D-6065-44BE-AA87-21B1D5C5C962</td><td>Karla Daniela de Anda Flores</td><td>Mesero, sonido para mesa de seguridad 4 micrófonos inalámbricos, cecina queso asado frijoles refritos</td><td>78,230.40</td></tr></table>	Póliza de pago	No. de cuenta bancaria / Clave de rastreo	Folio del CFDI	Proveedor	Concepto	Importe	E06PI10022	****7626 1323202506302227520091862294	C410D39D-6065-44BE-AA87-21B1D5C5C962	Karla Daniela de Anda Flores	Mesero, sonido para mesa de seguridad 4 micrófonos inalámbricos, cecina queso asado frijoles refritos	78,230.40
Póliza de pago	No. de cuenta bancaria / Clave de rastreo	Folio del CFDI	Proveedor	Concepto	Importe															
E06PI10022	****7626 1323202506302227520091862294	C410D39D-6065-44BE-AA87-21B1D5C5C962	Karla Daniela de Anda Flores	Mesero, sonido para mesa de seguridad 4 micrófonos inalámbricos, cecina queso asado frijoles refritos	78,230.40															
			D07PI10011	01/07/2025	Gastos de Orden Social y Cultural	\$26,361.00														
			D07PI10012	01/07/2025	Gastos de Orden Social y Cultural	\$137,529.60														
			D07PI10014	01/07/2025	Gastos de Orden Social y Cultural	\$339,204.88														
			D07PI10057	31/07/2025	Gastos de Orden Social y Cultural	\$143,060.48														
			D08PI10003	08/08/2025	Gastos de Orden Social y Cultural	\$232,000.00														
			D09PI10033	04/09/2025	Gastos de Orden Social y Cultural	\$72,848.00														



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



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

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO				
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA								
										guacamole ensalada ranchera (frijol lechuga jitomate queso tiras de tortilla elote chile asado aguacate vinagreta) copa de yogurth griego con manzana verde con frutos rojos fresa y granola jugo de naranja, plato base con acabados dorados de cristal, plato de vidrio trinche rosa, plato hondo, plato postre, vaso, cuchara tenedor cuchillo cuchara cafetera cuchara de postre color tornasol, servilleta de tela, taza cafetera, mesas tipo tablón con mantel blanco y caminos rosas, sillas Tiffany, caja de servicios de coffe break (pan de dulce canapés café té agua yogurth y juego) y copa	
						E07PI10012	****7707 I323202506302220510091862226	65D0ABE5- FE94-4AB8- AE65- 899B462D20EE		Imitador de Juan Gabriel, mesero, agua de jamaica para 1000 personas y montaje de back lona día de las madres	26,361.00
						E07PI10015	****7707 I323202507011327070066324136	408CE1DE- F2EE-49FD- 9025- FC9D1CB7B9EA		Jaripero (Anticipo)	137,529.60
						E07PI10017	****7707 I323202507011500160089802111	66D4AF23- 4A64-4FC1- B3C7- E78612D40ED7	Luis Fernando de Anda Flores	Juego de recipientes herméticos c/2 piezas, juego de vasos BIMBA c/4 piezas, palangana 7 litro, plancha COMPACT IRON ROSE, vaporera 63 litros y cobijas.	339,204.88
						Ficha por pagar 202507PI100031 gastos provisionados		B66BACD1- 4B4E-4683- BB16- 66052972A6DC	Karla Daniela de Anda Flores	Renta de troncos tipo base de plato, renta de cuchara postrera, renta de cuchara para café, renta de cuchara sopera, renta de tenedor, renta de cuchillo, renta de vaso jaibolero, renta de copa color gris, renta de	60,120.48



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



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

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO			
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA							
									camino para mesa, renta de taza cafetera, renta de plato para taza cafetera, renta de plato tipo trinche, renta de plato sopero, renta de plato de postre, servilletas ejecutivas de tela rosa, contenedores para jugo/agua, jarra de cristal de 2 litros, renta de mesas de madera con silla crossback, mesero, renta de sonido, renta de tripie para cuadro de bienvenida, cuadro de bienvenida, obsequio (reloj de arena), ramo de flores, base de madera para colocar contenedores de jugo, omelete sin gluten de espinaca champiñones ensalada de frutos rojos yogurth griego con fresa y arándanos té café y jugo de naranja, servicio de coffe break (café té y galletas), box lunch (jugo agua torta compuesta de milanesa)	
						FB5E3B82- C700-4D9E- 98C4- 85CC06EFA800	Baños		5,220.00	
						D3434CA2- 70A1-47C3- BBF8- 55810F86518A	Exposición de carros modificados el día 03 de julio 2025 y reconocimientos para conductores en exposición de autos el día 03 de julio 2025.		7,134.00	
						B5D014E1-2020- 4E02-A809- 82D0A709E185	Corralito de metal (incluye paja) el día 11 de julio 2025, animador de eventos el día 11 de julio de 2025 y renta de audio el día 11 de julio 2025		8,990.00	
						B8F9ECF9- 5EB6-428A- AE7C-	Desayuno fruta picada yogurth griego jugo de naranja esquites frijoles		28,837.60	



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



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

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO					
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA									
								726E0D4F3561		refritos chilaquiles arrachera, renta de cubiertos (cuchara grande cuchara pequeña tenedor cuchillo y cuchara para te), renta de tazas con plato, renta de sobre plato, renta de plato trinche / extendido, renta de plato soper, renta de plato de postre, renta de vaso de cristal para agua, renta de servilletas de tela, anillos para servilletas de tela, renta de recipientes para esquites, renta de cajas de servicio, tartas, mesero, renta de sonido para conferencia 200 personas el día 02 de mayo 2025 y renta de vaso para jugo		
							No integran comprobación por el importe de \$32,758.40				32,758.40	
						E08PI10002	****0236 I32320250808165644008727100	CCCC69B- 9B54-47A9- A00E- 9953686A1CD2	Luis Fernando de Anda Flores	Actuación musical de la banda musical "LA MISTERIOSA" el día 13 de julio 2025	232,000.00	
						E09PI10020	****0260 I32320250808165644008727100	E0D73664-0521- 46F1-933C- B5E7647E1BFB	Karla Daniela de Anda Flores	Actuación musical de "DJ GUSTAVO EMPO & DJ MIKE EVENTO" y Renta de escenario cabina y audio	72,848.00	
						Importe total:					\$1,029,234.36	
						Mediante procedimiento de auditoría denominado visita domiciliaria, el cual considera las Normas Profesionales de Auditoría para su ejecución, personal comisionado de este Ente Fiscalizador realizó la visita domiciliaria al local y/o establecimiento de la C. Karla Daniela de Anda Flores , constituyéndose en el domicilio fiscal ubicado en Calle Argentina número 1, San Francisco Ocotelulco, Totolac, Tlaxcala., señalado en su constancia de situación fiscal, con la finalidad de notificar el oficio número OFS/0536/2026 de fecha 16 de febrero de 2026 "Visita domiciliaria para el desarrollo del procedimiento de compuls, inspección de domicilio, requerimiento de documentación y aplicación de entrevista", constatándose que es un inmueble con apariencia de casa habitación, su interior se compone de un patio de servicio así como de una construcción de dos niveles con accesos independientes, el primero alberga una sala de estar, cocina, un área destinada a "bodega" así como un local comercial, y el segundo se compone de diversos cuartos destinados a casa habitación de los habitantes, inmueble cerrado al público en general, sin que su fachada exterior sea visible algún rótulo comercial que haga referencia al giro comercial del proveedor. Se debe precisar que, al interior del inmueble, en el área destinada a "bodega" se observan diversos insumos almacenados como lo son calentadores eléctricos, platos, vajillas, jarras y artículos de cocina en general.						



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



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

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
							Cabe recalcar que derivado del análisis a la documentación presentada por la proveedora, en la "Visita domiciliaria para el desarrollo del procedimiento de compulsas, inspección de domicilio, requerimiento de documentación y aplicación de encuesta" del oficio OFS/0536/2026, la C. Karla Daniela de Anda Flores, no acreditó contar con los activos, recursos humanos, capacidad técnica e infraestructura para ofrecer los servicios de alimentos para diversos eventos, renta de mobiliario, escenario, audio, DJ, imitadores, jaripeo e insumos para diferentes eventos, pagados por el municipio de Santa Isabel Xiloxotla; por lo que no es posible justificar el ejercicio y operatividad por lo cual, se cuestionan los términos y condiciones convenidos con la Administración Municipal que permitieran la simulación de operaciones entre ambas partes. Se hace mención que, del análisis a la información financiera que entregó la C. Karla Daniela de Anda Flores en la diligencia, y relacionada con la diligencia realizada a la C. Liliana Tecpa Aguilar, quien también es proveedora del Municipio de Santa Isabel Xiloxotla, se identificó que en esta última, se encontró presente como testigo el C. Luis Fernando de Anda Flores (proveedor del Municipio), persona que recibió el oficio OFS/0539/2026, y en ese entonces refirió ser "conocido" de Liliana Tecpa Aguilar; no obstante, al interrogar a la C. Liliana Tecpa Aguilar, comentó que el C. Luis Fernando de Anda Flores es su contador y a su vez su arrendador, y la C. Karla Daniela de Anda Flores es su vecina; de lo anterior es importante mencionar que el C. Luis Fernando de Anda Flores es hermano de la C. Karla Daniela de Anda Flores; quienes en el ejercicio fiscal 2025 fueron proveedores del municipio de Santa Isabel Xiloxotla; además, se determina que entre ellos mismos se facturan adquisiciones y a su vez le facturan al municipio de Santa Isabel Xiloxotla. En específico, la mayoría de los servicios facturados al municipio de Santa Isabel Xiloxotla por la C. Karla Daniela de Anda Flores, fueron facturados a esta última por los C. Luis Fernando de Anda Flores, INFRAESTRUCTURA OMEGA & ZION SA DE CV, y MATERIAL Y SUMINISTROS ALTIX, proveedores de otros municipios del Estado de Tlaxcala. Además, la C. Karla Daniela de Anda Flores, realizó contratos con el municipio de Santa Isabel Xiloxotla a partir del mes de abril de 2025, sin embargo, inició operaciones con fechas 01 de junio y 01 de agosto de 2025 según constancia de situación fiscal. Esta situación vulnera los principios de legalidad, transparencia y rendición de cuentas en el ejercicio del gasto público, ya que se puede considerar la existencia de operaciones simuladas o inexistentes, afectando la confiabilidad de la información financiera y presupuestaria. Se ha identificado un posible esquema de participación de proveedores en el cual un mismo actor económico podría estar suministrando bienes o servicios de manera indirecta a través de distintos proveedores registrados. Esta situación podría limitar la libre competencia y la equidad en los procesos de contratación, además de generar riesgos en la eficiencia del ejercicio del gasto público, al existir una posible triangulación en la proveeduría. De lo anterior, durante los procesos de contratación y erogación de los recursos públicos, los proveedores adjudicados podrían no operar de manera independiente, observándose indicios de que un mismo proveedor funge como suministrador final de bienes o servicios a través de terceros. Esta situación presume una posible simulación de competencia en los procedimientos de contratación, lo que contraviene los principios de economía, eficiencia, eficacia, imparcialidad y honradez en el ejercicio del gasto público.



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



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

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
							Asimismo, la intermediación detectada podría haber generado un sobrecosto en los bienes y/o servicios adquiridos, en comparación con una contratación directa con el proveedor final. Por lo antes señalado, deberá presentar la documentación, justificación, aclaración e información, que subsane lo observado.
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29-A fracción I y 69 B del Código Fiscal de la Federación; 41 fracción XIX, 73 fracción II y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; y 271 fracción V y 272 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.				
1 TOTAL DE OBSERVACIONES.							