



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



ENTE FISCALIZABLE: TERRENATE

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				
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA							
1	3	D01FGP0021	29/01/2025	Ayudas sociales a personas	\$13,040.00	\$8,150.00	De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones realizadas por el municipio de Terrenate en el periodo enero-diciembre se identificaron pagos por \$562,846.86 mediante transferencias electrónicas con terminación de folio ***4189, ***7996, ***7015, ***7034, ***8282, ***8301, ***8320, ***2042, ***2062, ***2082, ***3184, ***3211, ***3238, ***3258, ***6077, ***7030, ***7050, ***7071, ***4209, ***4233, ***4253, ***2046, ***2066, ***2086, ***2106, ***9322, ***9342, ***9370, ***8039, ***4030, ***4050, ***4070, ***4090, ***4276, ***4296, ***4316, ***4336, ***7032, ***7052, ***7072, ***7093, ***3036, ***3057 y ***3077 de las cuentas bancarias número ***1137 y ***2260 Fondo General de Participaciones, ***2147 Fondo de Fomento Municipal, ***1922 Fomento de Compensación, ***2589 Ingresos Propios y ***2511 Ingresos Derivados de Fuentes Locales de la Institución financiera BBVA, al proveedor C. León López García , por el arrendamiento de vehículo automotor para carga tipo pipa para la dotación y/o distribución de agua potable a las comunidades y/o rancherías pertenecientes del municipio de Terrenate como Cortezco, San Juan y/o Santa Rosa, Cuatro caminos, Juan Armenta, Los Cerritos, Instituciones, dependencias y entes públicos, durante el periodo enero - diciembre del ejercicio 2025, según Comprobantes Fiscales Digitales (CFDI), sin embargo, se detectaron las siguientes inconsistencias: 1. Se realizó un análisis a los CFDI emitidos por el proveedor, por cada semana durante el periodo enero a diciembre del ejercicio 2025, de los cuales se detecto que los CFDI describen a la unidad vehicular tipo pipa que es arrendada por un promedio de 7 a 8 días que comprende cada semana durante el periodo enero a diciembre, el municipio hace un pago en promedio por semana entre \$11,410.00 a \$13,040.00 por lo que el costo por día es de \$1,630.00, sin embargo, tomando en cuenta, las solicitudes y agradecimientos de los beneficiarios, se detecto, que el suministro de agua a los ciudadanos no se realiza todos los días de la semana, en promedio de 2 hasta 5 días se encuentran la pipa de agua realizando el suministro de agua, por lo que el resto de los días de cada semana no hay evidencia que justifique el uso de la unidad vehicular , como se muestra en la tabla de abajo. 2. Integran contrato de arrendamiento, de fecha 01 de enero de 2025, no obstante, en el apartado de "declaración" en el punto 1.4 el proveedor es legítimo y único propietario del TRACTO CAMIÓN PIPA con placas con número XE-4672-A, marca Ford, modelo 2003 y serie 2FZAATBVX3AL67026... se acreditara con factura y tarjeta de circulación, sin embargo, no presentan dicha documentación. Además, en la cláusula séptima del contrato se acuerda la renta mensual por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025 , la cantidad de \$50,530.00 (cincuenta mil quinientos treinta pesos 00/100 M.N.), importe en el cual no queda incluido el Impuesto al Valor Agregado (IVA) menos las retenciones de ley." 3. Tomando en consideración el periodo de arrendamiento de la unidad vehicular da un importe de \$606,360.00 al 31 de diciembre del ejercicio 2025, por lo que el municipio de Terrenate omitió realizar el procedimiento de " <i>Invitación a por lo menos tres personas</i> ", sabiendo que el municipio tenia contemplado el arrendamiento de dicha unidad vehicular. 4. Anexan " <i>Convenio de apoyo de pipa de agua</i> ", sin fecha, entre el municipio de Terrenate y las rancherías, instituciones y dependencias, sin embargo, en el apartado de " declaraciones " de los beneficiarios en el apartado III. argumenta que " <i>anexan al presente contrato lista de beneficiarios la cual contiene identificaciones oficiales y comprobantes de domicilio</i> ", no obstante dicha documentación no fue integrada.
		D01FGP0022	29/01/2025	Ayudas sociales a personas	\$13,040.00	\$8,150.00	
		D01FGP0023	29/01/2025	Ayudas sociales a personas	\$13,040.00	\$9,780.00	
		D01FGP0024	29/01/2025	Ayudas sociales a personas	\$11,410.00	\$6,520.00	
		D02FFO0032	27/02/2025	Ayudas sociales a personas	\$11,410.00	\$4,890.00	
		D02FFO0033	27/02/2025	Ayudas sociales a personas	\$11,410.00	\$4,890.00	
		D02FFO0034	27/02/2025	Ayudas sociales a personas	\$11,410.00	\$6,520.00	
		D03FGP0012	28/03/2025	Ayudas sociales a personas	\$13,040.00	\$8,150.00	
		D03FGP0013	28/03/2025	Ayudas sociales a personas	\$13,040.00	\$6,520.00	
		D03FGP0014	28/03/2025	Ayudas sociales a personas	\$13,040.00	\$6,520.00	
		D04FFO0031	30/04/2025	Ayudas sociales a personas	\$11,340.00	\$6,480.00	
		D04FFO0032	30/04/2025	Ayudas sociales a personas	\$13,040.00	\$6,520.00	
		D04FFO0033	30/04/2025	Ayudas sociales a personas	\$13,040.00	\$8,150.00	
		D04FFO0034	30/04/2025	Ayudas sociales a personas	\$13,040.00	\$3,260.00	
		D05FFO0021	26/05/2025	Ayudas sociales a personas	\$13,040.00	\$8,150.00	
		D05FFO0022	26/05/2025	Ayudas sociales a	\$13,040.00	\$9,780.00	



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



ENTE FISCALIZABLE: TERRENATE

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																																																																																																																										
		D05FFO0023	26/05/2025	personas Ayudas sociales a personas	\$13,040.00	\$8,150.00	5. Se realizaron procedimientos de auditoria el día 15 de octubre de 2025, mediante la aplicación de cuestionarios al conductor de la unidad, poceros y ciudadanos del municipio de Terrenate, determinando lo siguiente: - Los ranchos de Armentas, La noria, Las palmas, San Juan, Ameles, Los cerritos, Ocote, Guadalupe, tienen problemas con el suministro de agua potable. - Que el vital liquido se los han proporcionado a estas comunidades a través de pipas de agua que estas son llenadas en los pozos Xilonco en la comunidad de Toluca de Guadalupe. - Los ciudadanos beneficiarios argumentan el servicio del vital liquido tardan en suministrarlo y solo es una vez al mes, además, que dicha pipa de agua no viene llena y que riega mucha agua.																																																																																																																						
		D05FFO0024	26/05/2025	Ayudas sociales a personas	\$11,340.00	\$8,100.00																																																																																																																							
		D06FFO0037	23/06/2025	Ayudas sociales a personas	\$13,040.00	\$9,780.00																																																																																																																							
		D06FFO0039	23/06/2025	Ayudas sociales a personas	\$13,040.00	\$8,150.00	<table><tr><th>Terminación del folio del CFDI/ Fecha del CFDI</th><th>Renta en días</th><th>Importe del CFDI (\$)</th><th>Costo por día (\$)</th><th>Días justificados</th><th>Importe justificado (\$)</th><th>Diferencia (\$)</th></tr><tr><td>***5F588</td><td rowspan="2">8</td><td rowspan="2">13,040.00</td><td rowspan="2">1,630.00</td><td rowspan="2">3</td><td rowspan="2">4,890.00</td><td rowspan="2">8,150.00</td></tr><tr><td>28/01/2025</td></tr><tr><td>***D0A7A</td><td rowspan="2">8</td><td rowspan="2">13,040.00</td><td rowspan="2">1,630.00</td><td rowspan="2">3</td><td rowspan="2">4,890.00</td><td rowspan="2">8,150.00</td></tr><tr><td>28/01/2025</td></tr><tr><td>***698IE</td><td rowspan="2">8</td><td rowspan="2">13,040.00</td><td rowspan="2">1,630.00</td><td rowspan="2">2</td><td rowspan="2">3,260.00</td><td rowspan="2">9,780.00</td></tr><tr><td>28/01/2025</td></tr><tr><td>***C596E</td><td rowspan="2">7</td><td rowspan="2">11,410.00</td><td rowspan="2">1,630.00</td><td rowspan="2">3</td><td rowspan="2">4,890.00</td><td rowspan="2">6,520.00</td></tr><tr><td>28/01/2025</td></tr><tr><td>***061EF</td><td rowspan="2">7</td><td rowspan="2">11,410.00</td><td rowspan="2">1,630.00</td><td rowspan="2">4</td><td rowspan="2">6,520.00</td><td rowspan="2">4,890.00</td></tr><tr><td>25/02/2025</td></tr><tr><td>***1562D</td><td rowspan="2">7</td><td rowspan="2">11,410.00</td><td rowspan="2">1,630.00</td><td rowspan="2">4</td><td rowspan="2">6,520.00</td><td rowspan="2">4,890.00</td></tr><tr><td>25/02/2025</td></tr><tr><td>***16681</td><td rowspan="2">7</td><td rowspan="2">11,410.00</td><td rowspan="2">1,630.00</td><td rowspan="2">3</td><td rowspan="2">4,890.00</td><td rowspan="2">6,520.00</td></tr><tr><td>25/02/2025</td></tr><tr><td>***05C28</td><td rowspan="2">8</td><td rowspan="2">13,040.00</td><td rowspan="2">1,630.00</td><td rowspan="2">3</td><td rowspan="2">4,890.00</td><td rowspan="2">8,150.00</td></tr><tr><td>26/03/2025</td></tr><tr><td>***5A7D1</td><td rowspan="2">8</td><td rowspan="2">13,040.00</td><td rowspan="2">1,630.00</td><td rowspan="2">4</td><td rowspan="2">6,520.00</td><td rowspan="2">6,520.00</td></tr><tr><td>26/03/2025</td></tr><tr><td>***C51FB</td><td rowspan="2">8</td><td rowspan="2">13,040.00</td><td rowspan="2">1,630.00</td><td rowspan="2">4</td><td rowspan="2">6,520.00</td><td rowspan="2">6,520.00</td></tr><tr><td>26/03/2025</td></tr><tr><td>***EA4E5</td><td rowspan="2">7</td><td rowspan="2">11,340.00</td><td rowspan="2">1,620.00</td><td rowspan="2">3</td><td rowspan="2">4,860.00</td><td rowspan="2">6,480.00</td></tr><tr><td>29/04/2025</td></tr><tr><td>***B5598</td><td rowspan="2">8</td><td rowspan="2">13,040.00</td><td rowspan="2">1,630.00</td><td rowspan="2">4</td><td rowspan="2">6,520.00</td><td rowspan="2">6,520.00</td></tr><tr><td>29/04/2025</td></tr><tr><td>***3C29B</td><td rowspan="2">8</td><td rowspan="2">13,040.00</td><td rowspan="2">1,630.00</td><td rowspan="2">3</td><td rowspan="2">4,890.00</td><td rowspan="2">8,150.00</td></tr><tr><td>29/04/2025</td></tr><tr><td>***4D71F</td><td>8</td><td>13,040.00</td><td>1,630.00</td><td>6</td><td>9,780.00</td><td>3,260.00</td></tr></table>	Terminación del folio del CFDI/ Fecha del CFDI	Renta en días	Importe del CFDI (\$)	Costo por día (\$)	Días justificados	Importe justificado (\$)	Diferencia (\$)	***5F588	8	13,040.00	1,630.00	3	4,890.00	8,150.00	28/01/2025	***D0A7A	8	13,040.00	1,630.00	3	4,890.00	8,150.00	28/01/2025	***698IE	8	13,040.00	1,630.00	2	3,260.00	9,780.00	28/01/2025	***C596E	7	11,410.00	1,630.00	3	4,890.00	6,520.00	28/01/2025	***061EF	7	11,410.00	1,630.00	4	6,520.00	4,890.00	25/02/2025	***1562D	7	11,410.00	1,630.00	4	6,520.00	4,890.00	25/02/2025	***16681	7	11,410.00	1,630.00	3	4,890.00	6,520.00	25/02/2025	***05C28	8	13,040.00	1,630.00	3	4,890.00	8,150.00	26/03/2025	***5A7D1	8	13,040.00	1,630.00	4	6,520.00	6,520.00	26/03/2025	***C51FB	8	13,040.00	1,630.00	4	6,520.00	6,520.00	26/03/2025	***EA4E5	7	11,340.00	1,620.00	3	4,860.00	6,480.00	29/04/2025	***B5598	8	13,040.00	1,630.00	4	6,520.00	6,520.00	29/04/2025	***3C29B	8	13,040.00	1,630.00	3	4,890.00	8,150.00	29/04/2025	***4D71F	8	13,040.00	1,630.00	6	9,780.00	3,260.00
Terminación del folio del CFDI/ Fecha del CFDI	Renta en días	Importe del CFDI (\$)	Costo por día (\$)	Días justificados	Importe justificado (\$)	Diferencia (\$)																																																																																																																							
***5F588	8	13,040.00	1,630.00	3	4,890.00	8,150.00																																																																																																																							
28/01/2025																																																																																																																													
***D0A7A	8	13,040.00	1,630.00	3	4,890.00	8,150.00																																																																																																																							
28/01/2025																																																																																																																													
***698IE	8	13,040.00	1,630.00	2	3,260.00	9,780.00																																																																																																																							
28/01/2025																																																																																																																													
***C596E	7	11,410.00	1,630.00	3	4,890.00	6,520.00																																																																																																																							
28/01/2025																																																																																																																													
***061EF	7	11,410.00	1,630.00	4	6,520.00	4,890.00																																																																																																																							
25/02/2025																																																																																																																													
***1562D	7	11,410.00	1,630.00	4	6,520.00	4,890.00																																																																																																																							
25/02/2025																																																																																																																													
***16681	7	11,410.00	1,630.00	3	4,890.00	6,520.00																																																																																																																							
25/02/2025																																																																																																																													
***05C28	8	13,040.00	1,630.00	3	4,890.00	8,150.00																																																																																																																							
26/03/2025																																																																																																																													
***5A7D1	8	13,040.00	1,630.00	4	6,520.00	6,520.00																																																																																																																							
26/03/2025																																																																																																																													
***C51FB	8	13,040.00	1,630.00	4	6,520.00	6,520.00																																																																																																																							
26/03/2025																																																																																																																													
***EA4E5	7	11,340.00	1,620.00	3	4,860.00	6,480.00																																																																																																																							
29/04/2025																																																																																																																													
***B5598	8	13,040.00	1,630.00	4	6,520.00	6,520.00																																																																																																																							
29/04/2025																																																																																																																													
***3C29B	8	13,040.00	1,630.00	3	4,890.00	8,150.00																																																																																																																							
29/04/2025																																																																																																																													
***4D71F	8	13,040.00	1,630.00	6	9,780.00	3,260.00																																																																																																																							
		D06FFO0040	23/06/2025	Ayudas sociales a personas	\$9,780.00	\$4,890.00																																																																																																																							
		D06FFO0041	23/06/2025	Ayudas sociales a personas	\$13,040.00	\$4,890.00																																																																																																																							
		D070FC0001	23/07/2025	Ayudas sociales a personas	\$13,040.00	\$11,410.00																																																																																																																							
		D070FC0002	23/07/2025	Ayudas sociales a personas	\$13,040.00	\$9,780.00																																																																																																																							
		D070FC0003	23/07/2025	Ayudas sociales a personas	\$13,040.00	\$6,520.00																																																																																																																							
		D070FC0004	23/07/2025	Ayudas sociales a personas	\$11,340.00	\$8,505.00																																																																																																																							
		D080FC0001	27/08/2025	Ayudas sociales a personas	\$15,866.86	\$9,916.79																																																																																																																							
		D080FC0002	27/08/2025	Ayudas sociales a personas	\$13,040.00	\$4,890.00																																																																																																																							
		D080FC0003	27/08/2025	Ayudas sociales a personas	\$11,340.00	\$6,480.00																																																																																																																							
		D080FC0006	29/08/2025	Ayudas sociales a personas	\$13,040.00	\$8,150.00																																																																																																																							
		D090IP0038	26/09/2025	Ayudas sociales a personas	\$13,040.00	\$8,150.00																																																																																																																							
		D090IP0039	26/09/2025	Ayudas sociales a	\$11,340.00	\$5,670.00																																																																																																																							



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



ENTE FISCALIZABLE: TERRENATE

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									
				personas			29/04/2025					
		D090IP0040	26/09/2025	Ayudas sociales a personas	\$11,340.00	\$8,505.00	***2C11F	8	13,040.00	1,630.00	3	4,890.00
							25/05/2025					8,150.00
		D090IP0041	26/09/2025	Ayudas sociales a personas	\$13,040.00	\$8,150.00	***EF433	8	13,040.00	1,630.00	2	3,260.00
							25/05/2025					9,780.00
		D10IDL0009	30/10/2025	Ayudas sociales a personas	\$13,040.00	\$6,520.00	***39EC0	8	13,040.00	1,630.00	3	4,890.00
							25/05/2025					8,150.00
		D10IDL0010	30/10/2025	Ayudas sociales a personas	\$13,040.00	\$8,150.00	***5E38E	7	11,340.00	1,620.00	2	3,240.00
							25/05/2025					8,100.00
		D10IDL0011	30/10/2025	Ayudas sociales a personas	\$13,040.00	\$6,520.00	***D6294	8	13,040.00	1,630.00	2	3,260.00
							23/06/2025					9,780.00
		D10IDL0012	30/10/2025	Ayudas sociales a personas	\$11,340.00	\$4,860.00	***E0060	8	13,040.00	1,630.00	3	4,890.00
							23/06/2025					8,150.00
		D110FC0001	25/11/2025	Ayudas sociales a personas	\$11,340.00	\$1,620.00	***6125B	6	9,780.00	1,630.00	3	4,890.00
							23/06/2025					4,890.00
		D110FC0002	25/11/2025	Ayudas sociales a personas	\$13,040.00	\$6,520.00	***1F789	8	13,040.00	1,630.00	5	8,150.00
							23/06/2025					4,890.00
		D110FC0003	25/11/2025	Ayudas sociales a personas	\$11,340.00	\$3,240.00	***ABECC	8	13,040.00	1,630.00	1	1,630.00
							22/07/2025					11,410.00
		D110FC0004	25/11/2025	Ayudas sociales a personas	\$13,040.00	\$8,150.00	***4267F	8	13,040.00	1,630.00	2	3,260.00
							22/07/2025					9,780.00
		D12FFO0009	22/12/2025	Ayudas sociales a personas	\$11,340.00	\$1,620.00	***E5FFE	8	13,040.00	1,630.00	4	6,520.00
							22/07/2025					6,520.00
		D12FFO0010	22/12/2025	Ayudas sociales a personas	\$13,040.00	\$6,520.00	***324C2	8	11,340.00	1,417.50	2	2,835.00
							22/07/2025					8,505.00
		D12FGP0006	23/12/2025	Ayudas sociales a personas	\$13,040.00	\$6,520.00	***A1A6B	8	15,866.86	1,983.36	3	5,950.07
							21/08/2025					9,916.79
							***D36AF	8	13,040.00	1,630.00	5	8,150.00
							21/08/2025					4,890.00
							***8303C	7	11,340.00	1,620.00	3	4,860.00
							21/08/2025					6,480.00
							***114CE	8	13,040.00	1,630.00	3	4,890.00
							21/08/2025					8,150.00
							***9CE75	8	13,040.00	1,630.00	3	4,890.00
							25/09/2025					8,150.00
							***351EE	8	11,340.00	1,417.50	4	5,670.00
							25/09/2025					5,670.00
							***E6EF2	8	11,340.00	1,417.50	2	2,835.00
							25/09/2025					8,505.00



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



ENTE FISCALIZABLE: TERRENATE
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										
							***0D5DA	8	13,040.00	1,630.00	3	4,890.00	8,150.00
						25/09/2025							
							***67DA9	8	13,040.00	1,630.00	4	6,520.00	6,520.00
						22/10/2025							
							***44AFB	8	13,040.00	1,630.00	3	4,890.00	8,150.00
						22/10/2025							
							***8D480	8	13,040.00	1,630.00	4	6,520.00	6,520.00
						22/10/2025							
							***B3027	7	11,340.00	1,620.00	4	6,480.00	4,860.00
						22/10/2025							
							***4ED75	7	11,340.00	1,620.00	6	9,720.00	1,620.00
						25/11/2025							
							***F8F2E	8	13,040.00	1,630.00	4	6,520.00	6,520.00
						25/11/2025							
							***3DE0A	7	11,340.00	1,620.00	5	8,100.00	3,240.00
						25/11/2025							
							***7BD8F	8	13,040.00	1,630.00	3	4,890.00	8,150.00
						25/11/2025							
							***4CB2F	7	11,340.00	1,620.00	6	9,720.00	1,620.00
						19/12/2025							
							***C3504	8	13,040.00	1,630.00	4	6,520.00	6,520.00
						19/12/2025							
							***97A43	8	13,040.00	1,630.00	4	6,520.00	6,520.00
						19/12/2025							
							TOTAL	347	\$562,846.86		154	\$250,090.07	\$312,756.79
							Además existe un antecedente de que la unidad vehicular con placas XE-4672-A fue arrendada para el suministro de agua potable en los ejercicio 2022, 2023 y enero a junio 2024 por parte del proveedor la C. Delia González Cervantes, durante la administración 2021-2024, que dicho dueño es el C. Germain Montes Sánchez que se acredita con Comprobante fiscal número 17820D2D-0A7B-484A-8C21-426362D2D8CD vigente, que acredita la propiedad de la Pipa marca Ford modelo 2003 con número de placas XE-4672-A y serie 2FZAATBVX3AL67026, ya que no presento documentación que justifique que la unidad vehicular sea propiedad del C. León López García en propuesta de solventación de la observación número 7 de PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS) por el periodo del 31 de agosto al 31 de diciembre del ejercicio 2024.						



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



ENTE FISCALIZABLE: TERRENATE
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																
Núm Prog	Núm Obs					PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																														
					Tomando en consideración el arrendamiento de la unidad camión tipo pipa, con el antecedente antes mencionado, el importe por el arrendamiento es de \$2,204,556.86 como se describe en la tabla inferior, no obstante, el municipio de Terrenate pudo a ver adquirido un camión tipo pipa para que formara parte del parque vehicular. <table><tr><th>Año</th><th>Periodo</th><th>Proveedor</th><th>Importe (\$)</th></tr><tr><td>2022</td><td>Abril-Diciembre</td><td>C. Delia González Cervantes</td><td>469,800.00</td></tr><tr><td>2023</td><td>Enero-Diciembre</td><td>C. Delia González Cervantes</td><td>626,400.00</td></tr><tr><td>2024</td><td>Enero-Julio</td><td>C. Delia González Cervantes</td><td>365,400.00</td></tr><tr><td>2024</td><td>Septiembre-Diciembre</td><td>C. León López García</td><td>155,660.00</td></tr><tr><td>2025</td><td>Enero-Junio</td><td>C. León López García</td><td>285,110.00</td></tr><tr><td>2025</td><td>Julio-Diciembre</td><td>C. León López García</td><td>302,186.86</td></tr><tr><td colspan="3">Total</td><td>\$2,204,556.86</td></tr></table> COMPULSA REALIZADA AL PROVEEDOR Así mismo como parte de los procedimientos de revisión se llevo cabo la compulsa al proveedor C. León López García a que se refiere el oficio OFS/0538/2026 de fecha 16 de febrero de 2026, con el propósito de constatar las operaciones realizadas con el municipio de Terrenate, dando como resultado lo siguiente: 1. Con fecha 27 de febrero de 2026, personal del Órgano de Fiscalización Superior se constituyo en el domicilio fiscal ubicado en Calle Libramiento Villareal S/N, Chapultepec, Terrenate, Tlaxcala, C.P. 90540, cuyas características son; inmueble de un nivel, mismo que en su interior corresponde a un negocio de ferretería y banco de materiales (grava, piedra, block, adoquín y arena) denominado "STONE" abierto a público en general. 2. De la documentación e información solicitada al proveedor se identificó que adjuntan relación de activos fijos los cuales constan de 2 retroexcavadoras, 1 tráiler, 3 camionetas, 2 gondolas, 1 compresor de aire, 2 bloqueras de prefabricados, 1 bodega, 2 locales y 1 mina a cielo abierto, sin embargo, en este relación no se menciona que el proveedor sea propietario de la pipa con la cual se realizó el suministro de agua a los ciudadanos de Terrenate, además de que omiten adjuntar documentación soporte de la que se desprendan los pagos que realizó a sus proveedores respecto a los bienes y servicios que le fueron suministrados al municipio durante el ejercicios fiscal 2025. 3. Respecto a las preguntas realizadas al proveedor en el desarrollo de la visita domiciliaria se dio a conocer que el giro principal del proveedor es la ejecución de obra pública, renta de maquinaria, venta de ferretería y papelería, así como los servicios fueron ofrecidos al municipio debido a que la esposa del proveedor es pariente de un servidor público en el municipio de Terrenate. Por lo anterior descrito se constato que el proveedor carece de capacidad técnica, infraestructura para prestar los servicios de arrendamiento de unidad vehicular tipo pipa que ampara mediante Comprobantes Fiscales Digitales, tal y como lo señala el artículo 69 B del Código Fiscal de la Federación, es decir las operaciones amparadas en los comprobantes fiscales se consideran como actos o contratos simulados para efecto de los delitos como faltas graves previstos en la Ley General de Responsabilidades Administrativas, pudiendo hacerse acreedores a la imposición de las sanciones administrativas y denuncias penales correspondiente. Además se identifica según constancia de situación fiscal que tiene dada de alta la actividad económica de "Arrendamiento de	Año	Periodo	Proveedor	Importe (\$)	2022	Abril-Diciembre	C. Delia González Cervantes	469,800.00	2023	Enero-Diciembre	C. Delia González Cervantes	626,400.00	2024	Enero-Julio	C. Delia González Cervantes	365,400.00	2024	Septiembre-Diciembre	C. León López García	155,660.00	2025	Enero-Junio	C. León López García	285,110.00	2025	Julio-Diciembre	C. León López García	302,186.86	Total			\$2,204,556.86
Año	Periodo	Proveedor	Importe (\$)																																		
2022	Abril-Diciembre	C. Delia González Cervantes	469,800.00																																		
2023	Enero-Diciembre	C. Delia González Cervantes	626,400.00																																		
2024	Enero-Julio	C. Delia González Cervantes	365,400.00																																		
2024	Septiembre-Diciembre	C. León López García	155,660.00																																		
2025	Enero-Junio	C. León López García	285,110.00																																		
2025	Julio-Diciembre	C. León López García	302,186.86																																		
Total			\$2,204,556.86																																		



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



ENTE FISCALIZABLE: TERRENATE
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				
							<i>maquinaria"</i> el 01 de octubre del 2024, mismo que a partir de esa fecha realizó operaciones con el municipio por ese concepto, por lo que no se tiene certeza jurídica de las operaciones fueron realizadas. Cabe señalar que los servidores públicos de las dependencias y entidades o instituciones, encargados de administrar los recursos públicos presupuestados, son responsables de su correcta administración y aplicación, cumpliendo los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas. Por lo anterior, deberá reintegrar \$312,756.79 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 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 69-B del Código Fiscal de la Federación; 104 y 105 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala; 6, 23 fracción X, XIV, XVIII y XXVII y 27 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 41 fracciones V, VI y XIX, 73 fracción II, 91, 98, 101 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 22, 39 y 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala; 28 de la Ley del Patrimonio Público del Estado de Tlaxcala; 47,48, 49, 50, 51, 52 y 53 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala; 271 fracción V y 302 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 35 del Código Civil para el Estado Libre y Soberano de Tlaxcala; y 139 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el ejercicio fiscal 2025.				
2	5			Recursos otorgados en efectivo al Presidente Municipal, sin documentación comprobatoria y/o justificativa.		\$294,647.04	De la revisión a la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones realizadas por el municipio de Terrenate durante el periodo enero a diciembre, se identificaron pagos realizados en efectivo a favor del Presidente Municipal por \$841,498.20 de los cuales \$294,647.04, omiten adjuntar documentación comprobatoria y justificativa que acredite la aplicación de recurso en las partidas de gastos de orden social y cultural, reparación y mantenimiento de equipo de transporte, productos alimenticios para personas y material de limpieza, tal como se describe en los siguientes puntos: Capítulo 2,000 Materiales y suministro: - Comprobante Fiscal Digital el cual debe contener cantidad, unidad de medida y clase de los bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen. - Documento que acredite que el proveedor recibió el pago. - Recibo o documento que acredite la entrega de los materiales. - Evidencias de control que demuestren la aplicación de los insumos. - Invitaciones y oficios de comisión. - Relación con nombre y firma de las personas que realizaron el consumo. - Bitácora que acredite los trabajos realizados. - Evidencia fotográfica suficiente y legible. Capítulo 3,000 Servicios Generales: - Comprobante Fiscal Digital CFDI, en el que se especificará la instalación, maquinaria o equipo que recibe el servicio. - Documento que acredite que el prestador de servicios recibió el pago. - Requisición o solicitud del área solicitante. - Bitácora individual acumulativa requisitada de las unidades a las cuales les realizaron mantenimiento y/o suministro de combustible. - Publicaciones de periódicos, revistas, folletos, lonas, mantas, videos, redes sociales, entre otros. - Bitácora de traslados que contenga sellos o firmas de las instancias visitadas.



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



ENTE FISCALIZABLE: TERRENATE
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																																																																												
						PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																																																										
					A continuación se muestra en la siguiente tabla las operaciones realizadas que se encuentran en el supuesto descrito anteriormente:																																																																																																												
					<table><tr><th>Mes</th><th>Nombre de la cuenta</th><th>Importe</th><th>Pólizas de Pago</th></tr><tr><td rowspan="4">Enero</td><td>Gastos de orden social y cultural</td><td>10,240.47</td><td>E010IP0020, E010IP0021, E010IP0022, E010IP0025, E010IP0028, E010IP0030, E010IP0031, E010IP0033, E010IP0034, E010IP0035, E010IP0036 y E010IP0037</td></tr><tr><td>Reparación y mantenimiento de equipo de transporte</td><td>3,876.88</td><td></td></tr><tr><td>Productos alimenticios para personas</td><td>12,256.00</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td rowspan="5">Febrero</td><td>Gastos de orden social y cultural</td><td>1,755.00</td><td></td></tr><tr><td>Productos alimenticios para personas</td><td>5,892.00</td><td>E020IP0043, E020IP0054, E020IP0056, E020IP0064, E020IP0065, E020IP0066, E020IP0067 y E020IP0070</td></tr><tr><td>Pasajes terrestres</td><td>783.70</td><td></td></tr><tr><td>Reparación y mantenimiento de equipo de transporte</td><td>3,796.93</td><td></td></tr><tr><td>Varias Cuentas</td><td>1,579.00</td><td></td></tr><tr><td rowspan="4">Marzo</td><td>Gastos de orden social y cultural</td><td>11,347.50</td><td>E030IP0023, E030IP0024, E030IP0025, E030IP0028, E030IP0031, E030IP0032, E030IP0033, E030IP0034, E030IP0036 y E030IP0037</td></tr><tr><td>Productos alimenticios para personas</td><td>12,057.00</td><td></td></tr><tr><td>Reparación y mantenimiento de equipo de transporte</td><td>8,060.00</td><td></td></tr><tr><td>Varias Cuentas</td><td>3,076.00</td><td></td></tr><tr><td rowspan="3">Abril</td><td>Productos alimenticios para personas</td><td>8,120.00</td><td>E040IP0050, E040IP0051, E040IP0056, E040IP0061 y E040IP0064</td></tr><tr><td>Reparación y mantenimiento de equipo de transporte</td><td>5,700.00</td><td></td></tr><tr><td>Varias Cuentas</td><td>1,993.02</td><td></td></tr><tr><td rowspan="4">Mayo</td><td>Ayudas Sociales a instituciones sin fines de lucro</td><td>1,200.00</td><td>E050IP0003, E050IP0012, E050IP0019, E050IP0020, E050IP0021, E050IP0022 y E050IP0034</td></tr><tr><td>Gastos de orden social y cultural</td><td>24,203.80</td><td></td></tr><tr><td>Productos alimenticios para personas</td><td>7,994.00</td><td></td></tr><tr><td>Reparación y mantenimiento de equipo de transporte</td><td>828.00</td><td></td></tr><tr><td rowspan="3">Junio</td><td>Gastos de orden social y cultural</td><td>5,759.50</td><td>E060IP0021, E060IP0022, E060IP0026, E060IP0028, E060IP0030, E060IP0033y E060IP0034</td></tr><tr><td>Productos alimenticios para personas</td><td>2,395.00</td><td></td></tr><tr><td>Reparación y mantenimiento de equipo de transporte</td><td>5,449.72</td><td></td></tr><tr><td rowspan="4">Julio</td><td>Gastos de orden social y cultural</td><td>1,040.00</td><td></td></tr><tr><td>Productos alimenticios para personas</td><td>8,308.31</td><td>E070IP0021, E070IP0024, E070IP0038, E070IP0043, E070IP0047 y E070IP0052</td></tr><tr><td>Reparación y mantenimiento de equipo de transporte</td><td>2,460.00</td><td></td></tr><tr><td>Varias Cuentas</td><td>1,658.00</td><td></td></tr><tr><td rowspan="5">Agosto</td><td>Gastos de orden social y cultural</td><td>1,371.00</td><td>E080IP0036, E080IP0037, E080IP0038, E080IP0042, E080IP0043, E080IP0045, E080IP0046, E080IP0048, E080IP0049, E080IP0050, E080IP0051, E080IP0052, E080IP0058, E080IP0061, E080IP0065, E080IP0066, E080IP0067, E080IP0068 y</td></tr><tr><td>Productos alimenticios para personas</td><td>11,624.30</td><td></td></tr><tr><td>Reparación y mantenimiento de equipo de transporte</td><td>16,701.00</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table>	Mes	Nombre de la cuenta	Importe	Pólizas de Pago	Enero	Gastos de orden social y cultural	10,240.47	E010IP0020, E010IP0021, E010IP0022, E010IP0025, E010IP0028, E010IP0030, E010IP0031, E010IP0033, E010IP0034, E010IP0035, E010IP0036 y E010IP0037	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	3,876.88		Productos alimenticios para personas	12,256.00					Febrero	Gastos de orden social y cultural	1,755.00		Productos alimenticios para personas	5,892.00	E020IP0043, E020IP0054, E020IP0056, E020IP0064, E020IP0065, E020IP0066, E020IP0067 y E020IP0070	Pasajes terrestres	783.70		Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	3,796.93		Varias Cuentas	1,579.00		Marzo	Gastos de orden social y cultural	11,347.50	E030IP0023, E030IP0024, E030IP0025, E030IP0028, E030IP0031, E030IP0032, E030IP0033, E030IP0034, E030IP0036 y E030IP0037	Productos alimenticios para personas	12,057.00		Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	8,060.00		Varias Cuentas	3,076.00		Abril	Productos alimenticios para personas	8,120.00	E040IP0050, E040IP0051, E040IP0056, E040IP0061 y E040IP0064	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	5,700.00		Varias Cuentas	1,993.02		Mayo	Ayudas Sociales a instituciones sin fines de lucro	1,200.00	E050IP0003, E050IP0012, E050IP0019, E050IP0020, E050IP0021, E050IP0022 y E050IP0034	Gastos de orden social y cultural	24,203.80		Productos alimenticios para personas	7,994.00		Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	828.00		Junio	Gastos de orden social y cultural	5,759.50	E060IP0021, E060IP0022, E060IP0026, E060IP0028, E060IP0030, E060IP0033y E060IP0034	Productos alimenticios para personas	2,395.00		Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	5,449.72		Julio	Gastos de orden social y cultural	1,040.00		Productos alimenticios para personas	8,308.31	E070IP0021, E070IP0024, E070IP0038, E070IP0043, E070IP0047 y E070IP0052	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	2,460.00		Varias Cuentas	1,658.00		Agosto	Gastos de orden social y cultural	1,371.00	E080IP0036, E080IP0037, E080IP0038, E080IP0042, E080IP0043, E080IP0045, E080IP0046, E080IP0048, E080IP0049, E080IP0050, E080IP0051, E080IP0052, E080IP0058, E080IP0061, E080IP0065, E080IP0066, E080IP0067, E080IP0068 y	Productos alimenticios para personas	11,624.30		Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	16,701.00							
Mes	Nombre de la cuenta	Importe	Pólizas de Pago																																																																																																														
Enero	Gastos de orden social y cultural	10,240.47	E010IP0020, E010IP0021, E010IP0022, E010IP0025, E010IP0028, E010IP0030, E010IP0031, E010IP0033, E010IP0034, E010IP0035, E010IP0036 y E010IP0037																																																																																																														
	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	3,876.88																																																																																																															
	Productos alimenticios para personas	12,256.00																																																																																																															
Febrero	Gastos de orden social y cultural	1,755.00																																																																																																															
	Productos alimenticios para personas	5,892.00	E020IP0043, E020IP0054, E020IP0056, E020IP0064, E020IP0065, E020IP0066, E020IP0067 y E020IP0070																																																																																																														
	Pasajes terrestres	783.70																																																																																																															
	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	3,796.93																																																																																																															
	Varias Cuentas	1,579.00																																																																																																															
Marzo	Gastos de orden social y cultural	11,347.50	E030IP0023, E030IP0024, E030IP0025, E030IP0028, E030IP0031, E030IP0032, E030IP0033, E030IP0034, E030IP0036 y E030IP0037																																																																																																														
	Productos alimenticios para personas	12,057.00																																																																																																															
	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	8,060.00																																																																																																															
	Varias Cuentas	3,076.00																																																																																																															
Abril	Productos alimenticios para personas	8,120.00	E040IP0050, E040IP0051, E040IP0056, E040IP0061 y E040IP0064																																																																																																														
	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	5,700.00																																																																																																															
	Varias Cuentas	1,993.02																																																																																																															
Mayo	Ayudas Sociales a instituciones sin fines de lucro	1,200.00	E050IP0003, E050IP0012, E050IP0019, E050IP0020, E050IP0021, E050IP0022 y E050IP0034																																																																																																														
	Gastos de orden social y cultural	24,203.80																																																																																																															
	Productos alimenticios para personas	7,994.00																																																																																																															
	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	828.00																																																																																																															
Junio	Gastos de orden social y cultural	5,759.50	E060IP0021, E060IP0022, E060IP0026, E060IP0028, E060IP0030, E060IP0033y E060IP0034																																																																																																														
	Productos alimenticios para personas	2,395.00																																																																																																															
	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	5,449.72																																																																																																															
Julio	Gastos de orden social y cultural	1,040.00																																																																																																															
	Productos alimenticios para personas	8,308.31	E070IP0021, E070IP0024, E070IP0038, E070IP0043, E070IP0047 y E070IP0052																																																																																																														
	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	2,460.00																																																																																																															
	Varias Cuentas	1,658.00																																																																																																															
Agosto	Gastos de orden social y cultural	1,371.00	E080IP0036, E080IP0037, E080IP0038, E080IP0042, E080IP0043, E080IP0045, E080IP0046, E080IP0048, E080IP0049, E080IP0050, E080IP0051, E080IP0052, E080IP0058, E080IP0061, E080IP0065, E080IP0066, E080IP0067, E080IP0068 y																																																																																																														
	Productos alimenticios para personas	11,624.30																																																																																																															
	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	16,701.00																																																																																																															



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



ENTE FISCALIZABLE: TERRENATE
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							
								Varias Cuentas	3,291.00	E080IP0069
							Septiembre	Gastos de orden social y cultural	1,950.00	E090IP0068, E090IP0072, E090IP0074,
								Productos alimenticios para personas	3,957.00	E090IP0089, E090IP0090,
								Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	13,000.00	E090IP0091 y E090IP0092
							Octubre	Gastos de orden social y cultural	14,806.00	E100IP0005, E100IP0008,
								Productos alimenticios para personas	5,065.20	E100IP0009, E100IP0013,
								Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	8,015.25	E100IP0015, E100IP0019,
										E100IP0020 y E100IP0021
							Noviembre	Material de limpieza	8,717.40	E110IP0022, E110IP0023,
										E110IP0024, E110IP0025,
								Productos alimenticios para personas	24,365.78	E110IP0026, E110IP0027,
								Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	8,186.28	E110IP0028, E110IP0029,
							Diciembre			E110IP0030, E110IP0031,
								Gastos de orden social y cultural	6,600.00	E110IP0032 y E110IP0036
								Productos alimenticios para personas	6,507.00	E120IP0024, E120IP0030,
								Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	8,660.00	E120IP0032, E120IP0033,
										E120IP0035, E120IP0039,
										E120IP0040 y E120IP0044
								TOTAL	\$294,647.04	
							Además de que no existe evidencia de que el municipio haya realizado los pagos a proveedores o prestadores de bienes y servicios, en virtud de que los pagos se realizaron a favor del Presidente Municipal y no de los proveedores que suministraron los bienes o servicios, hechos que denotan la inadecuada programación y distribución del gasto público, así como la falta de una administración de los recursos con transparencia, situación que contraviene con lo señalado en el artículo 67 párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que a la letra dice "Los entes públicos implementarán programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios...", así como en el artículo 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos menciona que "los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados."			
							También es importante describir que no cumplió con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de "Registro e Integración Presupuestaria y Devengo Contable" los cuales señalan que "El registro presupuestario del ingreso y del egreso en los entes públicos se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes" y "el gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes"			



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



ENTE FISCALIZABLE: TERRENATE
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																												
							Cabe resaltar que algunas pólizas no se encuentran debidamente comprobadas con documentación que reúna los requisitos fiscales aplicables, consistentes en Comprobantes Fiscales Digitales (CFDI), por lo que presentan notas de remisión por lo que que incumplen con los artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 271, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; así como 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, <i>"donde los entes públicos municipales están obligados a comprobar el ejercicio del gasto público mediante documentación comprobatoria que cumpla con requisitos fiscales, específicamente Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI)."</i> Por lo anterior, deberá reintegrar \$294,647.04 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	Artículo 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 42, 67 párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 41 fracciones V y VI y 73 fracción II de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala, 271, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de "Registro e Integración Presupuestaria" y "Devengo Contable".																												
EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS																															
3	6	D02FFO0042	28/02/2025	Gastos de orden social y cultural	\$29,000.00	\$29,000.00	De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones realizadas por el municipio de Terrenate se identificaron pagos de la cuenta bancaria número ****2147 Fondo de Fomento Municipal de la Institución bancaria BBVA, mediante transferencias con número de terminación ***8190, ***8223 y ***8249 por un importe de \$98,600.00 al proveedor el C. Federico Concha Zamora, por concepto de contratación de grupos musicales por aniversario de la comunidad de Toluca de Guadalupe en atención a la solicitud del comité organizador, no obstante, omiten contrato por la prestación de servicios, propaganda y/o publicidad de las actuaciones musicales, así como se determina improcedente el gasto derivado de que mediante procedimiento de auditoria se realizo la aplicación de cuestionarios al comité organizador del cual se obtuvo como resultado que dichas personas no forman parte del comité, además de que no solicitaron, ni recibieron ningún apoyo y desconocen de la realización del evento. <table><tr><th colspan="4">Proveedor: Federico Concha Zamora</th></tr><tr><th>Fecha CFDI</th><th>Terminación del Comprobante Fiscal Digital</th><th>Concepto</th><th>Importe pagado (\$)</th></tr><tr><td>11/02/2025</td><td>***C1CBD6ED7BF4</td><td>Actuación musical grupo "Los Hermanos Vázquez", para aniversario de fundación del pueblo de Toluca de Guadalupe 01 de marzo de 2025.</td><td>29,000.00</td></tr><tr><td>11/02/2025</td><td>***F0B18BE91878</td><td>Actuación de sonido "Callejero" incluye pantallas audio planta de luz, para aniversario de fundación del pueblo de Toluca de Guadalupe 01 de marzo de 2025.</td><td>29,000.00</td></tr><tr><td>11/02/2025</td><td>***4552A7E36FE5</td><td>Actuación de conjunto "Nuevo Acapulco Tropical", para aniversario de fundación del pueblo de Toluca de Guadalupe 01 de marzo de 2025.</td><td>40,600.00</td></tr><tr><td colspan="3">Total</td><td>98,600.00</td></tr></table> Pagos registrados en pólizas: E02FFO0038, E02FFO0039 y E02FFO0040.	Proveedor: Federico Concha Zamora				Fecha CFDI	Terminación del Comprobante Fiscal Digital	Concepto	Importe pagado (\$)	11/02/2025	***C1CBD6ED7BF4	Actuación musical grupo "Los Hermanos Vázquez", para aniversario de fundación del pueblo de Toluca de Guadalupe 01 de marzo de 2025.	29,000.00	11/02/2025	***F0B18BE91878	Actuación de sonido "Callejero" incluye pantallas audio planta de luz, para aniversario de fundación del pueblo de Toluca de Guadalupe 01 de marzo de 2025.	29,000.00	11/02/2025	***4552A7E36FE5	Actuación de conjunto "Nuevo Acapulco Tropical", para aniversario de fundación del pueblo de Toluca de Guadalupe 01 de marzo de 2025.	40,600.00	Total			98,600.00
		Proveedor: Federico Concha Zamora																													
		Fecha CFDI	Terminación del Comprobante Fiscal Digital	Concepto	Importe pagado (\$)																										
		11/02/2025	***C1CBD6ED7BF4	Actuación musical grupo "Los Hermanos Vázquez", para aniversario de fundación del pueblo de Toluca de Guadalupe 01 de marzo de 2025.	29,000.00																										
11/02/2025	***F0B18BE91878	Actuación de sonido "Callejero" incluye pantallas audio planta de luz, para aniversario de fundación del pueblo de Toluca de Guadalupe 01 de marzo de 2025.	29,000.00																												
11/02/2025	***4552A7E36FE5	Actuación de conjunto "Nuevo Acapulco Tropical", para aniversario de fundación del pueblo de Toluca de Guadalupe 01 de marzo de 2025.	40,600.00																												
Total			98,600.00																												
D02FFO0043	28/02/2025	Gastos de orden social y cultural	\$29,000.00	\$29,000.00																											
D02FFO0045	28/02/2025	Gastos de orden social y cultural	\$40,600.00	\$40,600.00																											



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



ENTE FISCALIZABLE: TERRENATE
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 antes descrito deberá reintegrar el importe de \$98,600.00 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 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 41 fracciones V, VI y XIX, 73 fracción II, 91, 101 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 271 fracción V, 302 y 521 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.				
4	8	D01FFO0014	30/01/2025	Servicios de capacitación	\$ 11,600.00	\$11,600.00	De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones realizadas por el municipio de Terrenate, se identificaron pagos mediante transferencias electrónicas con número de terminación de folio ***1067 y ***1030 por la cantidad de \$23,200.00 de la cuenta bancaria Fondo de Fomento Municipal número ***2147 de la institución financiera BBVA, a favor del C. David Hernández León, por la prestación de servicios de capacitación "Plan de trabajo a corto y mediano plazo" y "Plan de Desarrollo Municipal" al personal directivo de cada una de las áreas que integra el Ayuntamiento de Terrenate, de acuerdo a lo descrito en los Comprobantes Fiscales Digitales con número de folio ***FC7A y ***871F ambos de fecha 21/01/2025, no obstante, se realizaron procedimientos de auditoría el día 14 de octubre de 2025 mediante cuestionarios a los directivos de las diversas áreas en donde se conoció lo siguiente: - Existen áreas que han recibido capacitaciones en el periodo enero-junio por dependencias como Secretaria de Cultura del Estado de Tlaxcala, Instituto Nacional de Estadística y Geografía, Secretaria de Desarrollo Económico de Tlaxcala. - La mayoría de las áreas hacen mención que no recibieron capacitación alguna durante el periodo enero a junio por parte del municipio. Así como se identificó algunas inconsistencias dentro de la documentación presentada como: - Integra contrato de prestación de servicios con el proveedor y el municipio, no obstante, dicho contrato no cuenta con firmas y sellos, por parte de los servidores públicos y el proveedor. - Presenta 1 diploma de evaluación de políticas y programas públicos año 2019 y 1 constancia de construcción de ciudadanía año 2018, sin embargo, ninguno de ellos están relacionado a los temas expuestos en la capacitación realizada. - Anexan currículum vitae, sin en embargo, no presentan documentación que acredite contar con los conocimientos, habilidades, destrezas y actitudes para desempeñarse como capacitador. Además de lo ya descrito, el municipio omite adjuntar la documentación siguiente: - Documentación del Registro de agente capacitador externo ante la STPS (Secretaría del Trabajo y Previsión Social) de los temas impartidos en la capacitación. - Certificación de competencia laboral en relación a los temas de "Plan de trabajo a corto y mediano plazo" y "Plan de Desarrollo Municipal". - Plan de trabajo y/o metas a alcanzar, así como también evaluaciones de la capacitación realizada. - Presentaciones o material de apoyo que presento el capacitador. - Constancias y/ o diplomas otorgado a cada uno de los participantes, avalados por las instituciones que certifican como capacitador al C. David Hernández León.
		D01FFO0015	30/01/2025	Servicios de capacitación	\$11,600.00	\$11,600.00	



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



ENTE FISCALIZABLE: TERRENATE
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 descrito el pago del gasto resulta improcedente. Pagos registrados en Pólizas: E01FFO0012 y E01FFO0013. Por lo anterior, deberá reintegrar \$23,200.00 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 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 primer párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 41 fracciones V, VI y XIX, 91 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala; 271 fracción V, 302 y 521 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.																																
5	9		Combustibles y mantenimientos a vehículos que no son propiedad del Municipio.		\$187,245.28	De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones realizadas por el municipio de Terrenate, se detectaron pagos mediante la expedición de los cheques número 73, 75, 76, 78 y 79 de la cuenta bancaria número ***1102 Fondo de Fomento Municipal 2024, cheques número 05, 06, 07, 08, 09, 20, 23, 25, 26, 33, 36, 59, 62, 63, 64, 73, 74, 91, 107, 109 111, 112, 113, 139, 141, 142, 144, 145, 163, 166, 167, 168, 169, 183, 192, 193, 194, 195, 196, 209, 212, 213, 215, 216, 243, 246, 249 y transferencia de la cuenta bancaria número ***2147 Fondo de Fomento Municipal 2025 y cheque número 71 de la cuenta bancaria número ***2260 Fondo General de Participaciones, por recursos otorgados a los Presidentes de Comunidad de Terrenate por \$187,245.28 por concepto de mantenimientos y adquisición de combustible a unidades vehiculares de las diferentes comunidades de la administración publica municipal, sin embargo, el pago del gasto es improcedente debido a que la documentación presenta las siguientes irregularidades: 1. Integran bitácora de combustible y mantenimientos de unidades vehiculares mencionadas en el cuadro inferior, de las cuales al analizar la información del parque vehicular, se constato que las unidades no son propiedad del municipio de Terrenate, además, que algunas bitácoras no describen el modelo, placas, marca y serie. 2. De algunos vehículos omiten integrar bitácoras acumulativas de combustible que indiquen la unidad administrativa a la que pertenece, tipo de vehículo, modelo, placas, marca, serie, acumulado mensual y firma del responsable del vehículo, los cuales se mencionan en el cuadro de abajo. <table><tr><th colspan="5">SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE</th></tr><tr><th colspan="5">COMUNIDAD EL CAPULIN</th></tr><tr><th>Póliza de pago</th><th>Unidad vehicular</th><th>Mes</th><th>Terminación de folio del CFDI</th><th>Importe (\$)</th></tr><tr><td>B01FFO0003</td><td rowspan="3">Tipo de vehículo: camioneta, Modelo: RANGER</td><td>Enero</td><td>Ticket, ***8936C, ***B3716, ***CD886, ***20BBF, ***1A358, **06205, Ticket, Ticket, ***22CB6, **E26E8, Ticket</td><td>3,750.00</td></tr><tr><td>B03FFO0001</td><td>Marzo</td><td>1 Ticket, ***C7D81, ***8C9B5, ***5BC80, ***067BA, ***CE9AF, ***14B63, ***C8DF8, ***1FAE9</td><td>2,938.50</td></tr><tr><td>B04FFO0002</td><td>Abril</td><td>***B626C, ***9414C, ***B2C2A, ***A9ED9, ***3070A, ***222D3, ***E6O04, ***F3068</td><td>4,472.30</td></tr></table>		SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE					COMUNIDAD EL CAPULIN					Póliza de pago	Unidad vehicular	Mes	Terminación de folio del CFDI	Importe (\$)	B01FFO0003	Tipo de vehículo: camioneta, Modelo: RANGER	Enero	Ticket, ***8936C, ***B3716, ***CD886, ***20BBF, ***1A358, **06205, Ticket, Ticket, ***22CB6, **E26E8, Ticket	3,750.00	B03FFO0001	Marzo	1 Ticket, ***C7D81, ***8C9B5, ***5BC80, ***067BA, ***CE9AF, ***14B63, ***C8DF8, ***1FAE9	2,938.50	B04FFO0002	Abril	***B626C, ***9414C, ***B2C2A, ***A9ED9, ***3070A, ***222D3, ***E6O04, ***F3068	4,472.30
SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE																																			
COMUNIDAD EL CAPULIN																																			
Póliza de pago	Unidad vehicular	Mes	Terminación de folio del CFDI	Importe (\$)																															
B01FFO0003	Tipo de vehículo: camioneta, Modelo: RANGER	Enero	Ticket, ***8936C, ***B3716, ***CD886, ***20BBF, ***1A358, **06205, Ticket, Ticket, ***22CB6, **E26E8, Ticket	3,750.00																															
B03FFO0001		Marzo	1 Ticket, ***C7D81, ***8C9B5, ***5BC80, ***067BA, ***CE9AF, ***14B63, ***C8DF8, ***1FAE9	2,938.50																															
B04FFO0002		Abril	***B626C, ***9414C, ***B2C2A, ***A9ED9, ***3070A, ***222D3, ***E6O04, ***F3068	4,472.30																															



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



ENTE FISCALIZABLE: TERRENATE
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								
							B05FFO0001	Mayo	***77730, ***BFAA5, ***838B2, ***1939A, ***0E714, ***D375A	***72010, ***27D58, ***8A3AC, ***A90E7, ***D862E, ***B15DC, ***A90E7, ***D375A	4,235.85
							B06FFO0001	Junio	***D54CD, ***06513, ***B0DCD	***709BE, ***7F3D6, ***54B89, ***48DE1, ***54B89, ***48DE1	3,058.70
							B07FFO0001	Julio	***483EE, ***4C0B9, ***E963A, ***A2F27, ***1FFE0	***9E8F1, ***87882, ***B17C6, ***C40BD, ***DF534, ***F4C45, ***E1127, ***CE488, ***DF534	4,468.30
							B08FFO0003	Agosto	***5A4F3, ***7681F, ***707E5, ***CACBA, ***D7335, ***E5E09	***79720, ***DF9E5, ***B5120, ***C0FAC, ***291D0, ***A00A9, ***C0FAC, ***E5E09	3,974.00
							B09FFO0002	Septiembre	***EBF08, ***6238E, ***5B1EB, ***92AAF, ***77479	***FC267, ***D18BD, ***DE6908, ***52E601, ***06482, ***BCA8D, ***52E601, ***77479	4,481.50
							B11FFO0001	Noviembre	***1ACAC, ***9271C, ***9D441, ***F7E88	***537A5, ***01673, ***F7E88	2,069.95
							B12FFO0004	Diciembre	***F64BB, ***1A9A6, 89BB5, ***23282	***0F5C6, ***BBB6C, ***32A4E, ***13A4B, ***32A4E	3,478.21
							SUBTOTAL			\$36,927.31	
							COMUNIDAD NICOLAS BRAVO				
							Póliza de pago	Unidad vehicular	Mes	Terminación de folio del CFDI	Importe (\$)
							B01FFO0006	Tipo de vehículo: CAMIONETA 510 PICK UP 91 VATEA EXTRALARGA PARA CARGA / JETTA 2007 A4 , Modelo: AMIONETA MODELO 1991 / JETTA 2007	Enero	***D1AEA, ***4F53B, ***7D612, ***7E27C , ***C46FB, ***F330F, ***5D0E9, ***E78EE	2,200.00
							B02FFO0004		Febrero	***FF274, ***91278, ***B7AEB, ***1E349, ***CB2F3, ***83429, ***D7563, ***857DE, ***5B30E, ***A4710, ***857DE	2,268.62
							B03FFO0004	Tipo de vehículo: JETTA 2007 A4 , Modelo: 2007	Marzo	***EA4F4, ***E5238, ***C26C0, ***0E7E7, ***A27B2, ***4536E, ***E5238, ***21EA8, ***0D6DA, ***98C2D, ***25F60, ***22ADB, ***6CB86, ***DA226	3,600.00
							B04FFO0005		Abril	***4C1CA, ***C82A8, ***37CC2, ***0DA59, ***ABAE5, ***A410F,	2,963.80



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



ENTE FISCALIZABLE: TERRENATE
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										
									***8A377, ***617A8,	***906B2, ***2B840	***4F372,		
						B05FFO0004		Mayo	***88DBE, ***0413B, ***91CC3, ***617A8	***543D9, ***2445C, ***73D1C,	***49DDA, ***645DE, ***066D0,	3,073.40	
						B06FFO0004		Junio	***E0076, ***ADF1F, ***10311, ***B9F52	***3E5AD, ***471F2, ***87F08,	***1D91C, ***5275D, ***2CF54,	3,039.90	
						B08FFO0006		Agosto	***6D5B1, ***7FE53, ***0EBFE, ***A0F81, ***9D1FD	***D622E, ***063B6, ***0AE42, ***ED18A,	***33596, ***2253B, ***92D00, ***D7335,	3,596.50	
						B09FFO0005		Septiembre	***05FAF, ***76DFF, ***9604B,	***53BEB, ***4B7CA, ***13A37,	***B39D9, ***5B1EB, ***98BF2	4,177.80	
						B10FFO0004		Octubre	***7B305, ***EB6E1,	***BA0F6, ***3C5D9,	***AF76AE, ***83FD9	2,084.85	
						B11FFO0004		Noviembre	***44938, ***7FDDC, ***CD3B5,	***1ACAC, ***6D857, ***AD0E6,	***0C9F9, ***8F9EF, ***C8664	3,343.00	
						B12FFO0007		Diciembre	***5ADA4, ***13A4B, ***CE80B	***0F5C6, ***1DF64,	***EFFF9, ***BBB6C,	2,976.00	
SUBTOTAL												\$33,323.87	
COMUNIDAD CHIPILO													
						Póliza de pago	Unidad vehicular		Mes	Terminación de folio del CFDI		Importe (\$)	
						B01FFO0008	Tipo de vehículo: CAMIONETA Modelo: TORNADO 2008		Enero	***6709D, ***92BF0, ***B18FF, ***2AFBB, ***B4A8A	***4440D, ***FA15F, ***415082, ***3B825, ***DACCA,	***3E9C6, ***23487, ***82B66,	3,030.00
						B02FFO0006			Febrero	***295F8, ***651B1, ***0AF0B, ***BB96D, ***680C3,	***2195B, ***C6D27, ***3087EE, ***2398A, ***CFAED	***DC6FE, ***8A02D, ***99E56, ***31A91,	3,500.00
						B03FFO0010	Tipo de vehículo: CAMIONETA Modelo: TORNADO 2028		Marzo	***472D7, ***9F8F7, ***3671F, ***9E3B9,	***912BF, ***02C42, ***20DED, ***1EEF0,	***7A667, ***3BE7F, ***643EB, ***8112A,	3,388.50



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



ENTE FISCALIZABLE: TERRENATE
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								
									***34913		
							B05FFO0006	Mayo	***2CA1C, ***6DD4E, ***TCCA6, ***12AB6, ***A0545, ***2CF3D, ***00719, ***68F17, ***63FEA, ***F99FC, ***C35F9, ***E2922, ***21084, ***BFAA5, ***31ABA	4,573.00	
							B07FFO0006	Julio	***B17C6, ***FE084, ***A2F27, ***96742, ***0F675, ***3F129, ***54283, ***F1A85, ***EB46D	2,665.50	
							B08FFO0008	Agosto	***5E91A, ***619E9, ***E02DE1, ***15ADF, ***C4606, ***3233D, ***707E5, ***41C53, ***B80F9, ***054A6, ***37F1D, 1 Ticket	3,904.00	
							B09FFO0007	Septiembre	***6FC7E, ***7D1F1, ***E28ED, ***BEA52, ***5ADA2, ***3DFEF, ***907DE, ***5BBE5, ***AB537, ***EF334, ***B5FB2, ***080A4, ***D0EDC, ***E1BC1, ***10033, ***3B578	4,166.88	
							B10FFO0006	Octubre	***93401, ***CB507, ***D7A4E, ***C22AC, ***6ED6E, ***12793, ***BD305, ***DA6AC, ***8D7B0, ***12E95, ***BD9AB, ***5CEB6, ***A34A9, ***A5DD2, ***357E7	4,447.95	
							B11FFO0006	Noviembre	***BFE08, ***5840C, ***55410, ***80884, ***8DCD1, ***0EC38, ***8451C, ***8E5DA, ***F3979, ***D210E, ***5A98B, ***2C17E, ***FB456, ***3BD69, ***EF1DB	4,019.00	
							SUBTOTAL			\$33,694.83	
							COMUNIDAD GUADALUPE VICTORIA				
							Póliza de pago	Unidad vehicular	Mes	Terminación de folio del CFDI	Importe (\$)
							B01FFO0009		Enero	***5EAF9, ***B1BFF, ***3BE41, ***978C0, ***97C8D	1,184.40
							B02FFO0007	Tipo de vehículo: AUTOMOVIL Modelo: CAMIONETA PICK UP	Febrero	5 Ticket, ***9C58A, ***0CFF5, ***CBDEF, ***2E01F, ***DB830, ***70EAE, ***1C42B, ***0B5A2, ***830A8, ***E5BAF, ***2F5E3	3,678.97
							B03FFO0006	SIN DATOS DE LA UNIDAD VEHICULAR	Marzo	***C4C05, ***B1B67, ***33E09, ***BDEBD, 12 Ticket, ***B75F0, ***5B7AE, ***58F47, ***D126F, ***FCF96, ***E0D86	5,232.70
							B05FFO0014	Tipo de vehículo: AUTOMOVIL Modelo:	Mayo	***D375A, ***88D47, ***073B5, 6	6,220.68



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



ENTE FISCALIZABLE: TERRENATE
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								
							B07FFO0007	CAMIONETA PICK UP	Julio	Ticket, ***E8058, ***B7D27, ***8A682, ***E2442, ***2CF30, ***3D567, ***31E03, ***4EAB8, ***8B4DE, ***4618B, ***1AE14, ***1 B33E, ***1A157, ***DDC8A, ***87 22C, ***8781E ***35499, ***BD25B, ***6926E, ***91116, ***8CA68, ***CE488, ***338DC	1,881.90
							B08FFO0009		Agosto	***2EBBA, ***02937, ***02DE1, ***149D7, ***3233D, ***A5F67, ***C129E, ***204E2, ***35F73, ***C7835	3,143.04
							B09FFO0008		Septiembre	***ACE34, ***7D1F1, ***75A41, ***E51A8, ***BC755, ***FED0B, ***C46DE, ***4E687, ***10033, ***C5A5D, ***83AA6	3,087.95
							B10FFO0007		Octubre	***3EA12, ***A0486, ***3CE0D, ***DB127, ***20070, ***419F2, ***DA6AC, ***7E9DE, ***BD9AB, ***6F456, ***0CB56, ***357E7, ***2D58F, ***F6866	3,625.45
							B11FFO0008		Noviembre	***5CE5A, ***2028B, ***A1CB6, ***4C404, ***D0AE5, ***CCB97, ***C2FC7	2,175.25
							B12FFO0010		Diciembre	***423FD, ***651D6, ***F3AFF, ***0054D, ***64FFB, ***E7310, ***30A82, ***DCD32, ***94CD3, ***E8926	2,980.22
							SUBTOTAL				\$33,210.56
							COMUNIDAD LOS AMELES				
							Póliza de pago	Unidad vehicular	Mes	Terminación de folio del CFDI	Importe (\$)
							B01FFO0005	Tipo de vehículo: CAMIONETA Modelo: PICK -UP NISSAN MEXICANA S.A DE C.V	Enero	***F4BE4, ***6B95, ***A0BF9, ***D4955, ***1C920, Ticket	919.25
							B02FFO0003		Febrero	4 Ticket, ***F0E81, ***C62DC, ***DB67F, ***C84DF	1,500.00
							B05FFO0015		Mayo	4 Ticket, ***BDF9A, ***B979E, ***23AB9, ***267C2, ***5062F, ***BCFAC, ***DF2E2	1,680.00
							B07FFO0003		Julio	***EA447, 6 Ticket, ***771E4, ***9E47B, ***CF5B8, ***82D39, ***E30CE	2,550.74
							B08FFO0005		Agosto	3 ticket, ***136A1, ***A743F,	2,460.00



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



ENTE FISCALIZABLE: TERRENATE
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								
									***2ACE3, ***D9902, ***11F94, ***7FD12, ***A4BB2		
						B09FFO0022	Septiembre	***8E9F9, ***D74BD, ***195FE, ***AF4D2, ***2642A, ***0B0D3, ***D34C1, ***0CA77, 1 ticket, ***7062B, ***3851A, ***7F301, ***41CE3, ***CEB0A, ***AF750, ***021BF	3,550.00		
					B10FFO0003	Octubre		***667F0, ***BD7C3, ***21BFD, ***08D9E, ***FABE6, ***45557, 1 Ticket	1,300.00		
					B12FFO0006	Diciembre		***098CB, ***7F82A, ***F45E3, ***23E6D, ***396E7, ***77A65, 1 Ticket, ***2A15B	2,150.22		
									SUBTOTAL	\$16,110.21	
COMUNIDAD TOLUCA DE GUADALUPE											
						Póliza de pago	Unidad vehicular	Mes	Terminación de folio del CFDI	Importe (\$)	
						B02FFO0005	Tipo de vehículo: CARRO Modelo: JETTA 2010	Febrero	***999CD, ***4CFDB	1,000.00	
						B05FFO0005		Mayo	***8D1B1, ***49EF7, ***09898, ***19E42	1,800.00	
						A06FGP0004		Junio	***AC497, ***F9D7D, ***17A69	1,500.00	
						B07FFO0005		Julio	***3CC76, ***11798, ***8E63F, ***FC52F	1,650.00	
						B09FFO0006		Septiembre	***6F509, ***43DC2, ***15643, ***7E29A, ***B8F94, ***C52CA	2,421.01	
						B10FFO0005		Octubre	***A3FA7, ***73F61, ***8F3BA, 1 Ticket	1,929.85	
						B11FFO0005		Noviembre	***7F0B9, ***C850D, ***54E42, ***58929, ***FE4DA, ***CAC21	2,100.00	
									SUBTOTAL	\$12,400.86	
										TOTAL	\$165,667.64
MANTENIMIENTO											
COMUNIDAD NICOLAS BRAVO											
						Póliza de pago	Unidad vehicular	Mes	CFDI'S	Concepto	Importe (\$)
						B01FFO0006	Tipo de vehículo: camioneta de carga, modelo: S10 91, marca: PICK UP, serie: IGCCS14R8M8191695	Enero	***724F0	Reparación de Cluch, cilindro de embrague, mangueras, aceite.	5,657.17
						B04FFO0005	Tipo de vehículo: JETTA 2007 A4 , Modelo: 2007	Abril	***16CC3 y ***9A250	Disco delantero, bujes, terminal de dirección.	1,191.00
						B05FFO0004		Mayo	***2752C y	Aceite, aromatizantes,	928.00



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



ENTE FISCALIZABLE: TERRENATE

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								
									***7BE8A	soportes.	
						B09FFO0005		Septiembre	***D4240	KIT de distribución, aceite, filtro de aire y aceite, bujías, retenes, mano de obra.	6,502.35
						B10FFO0004		Octubre	***E127D	Cluch, bomba esclavo, horquilla, mano de obra.	7,299.12
						TOTAL					\$21,577.64
						Pólizas de registro del devengo: D01FFO0029, D01FFO0032, D01FFO0033, D01FFO0034, D01FFO0031, D02FFO0049, D02FFO0050, D02FFO0051, D02FFO0052, D02FFO0004, D03FFO0042, D03FFO0045, D03FFO0046, D03FFO0047, D04FFO0001, D04FFO0003, D05FFO0039, D05FFO0041, D05FFO0042, D05FFO0043, D05FFO0047, D05FFO0048, D06FFO0065, D06FFO0067, D06FGP0004, D070FC0005, D07FFO0001, D07FFO0003, D07FFO0005, D07FFO0006, D08FFO0054, D08FFO0056, D08FFO0057, D08FFO0059, D08FFO0060, D09FFO0001, D09FFO0003, D09FFO0004, D09FFO0005, D09FFO0006, D09FFO0017, D10FFO0003, D10FFO0004, D10FFO0005, D10FFO0006, D10FFO0007, D11FFO0001, D11FFO0004, D11FFO0005, D11FFO0006, D11FFO0007, D12FFO0021, D12FFO0023, D12FFO0024. Por lo anterior, deberá reintegrar \$187,245.28 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 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 41 fracciones V, VI y XIX, 73 fracción II, 91, 101 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala, 271 fracciones V, 272 primer párrafo y 288 segundo párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.								
6	10	D020IP0045	27/02/2025	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	\$13,178.00	\$5,340.00	De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones realizadas por el municipio de Terrenate, se detectaron pagos mediante transferencias electrónicas con número de terminación ***3082, ***3110, ***6471, ***8123, ***8040, ***3072, ***3051, ***0030, por \$63,521.36 de la cuentas bancaria número ***2147 Fondo de Fomento Municipal, ***2260 Fondo General de Participaciones y ***2589 Ingresos Propios de la institución financiera BBVA, a los proveedores el C.C José Luis Xolocotzi Rodríguez y Mariela Hernández Aguilar , por concepto de mantenimientos a unidades vehiculares propiedad del Municipio de Terrenate, Tlaxcala, se detectó que el servicio de mantenimiento es improcedente por \$51,063.77 toda vez que de los cuestionarios aplicados a las áreas que tienen a resguardo las unidades vehiculares, se conoció que algunas unidades vehiculares, no han recibido ningún servicio de mantenimiento por los conceptos y/o fechas que indica la documentación adjunta a las pólizas , además se identificaron diversas irregularidades en la documentación comprobatoria y justificativa que anexan en relación a los mantenimientos, como se indican a continuación: 1. No integran diagnósticos que indiquen las fallas de las unidades vehiculares que requerían mantenimiento. 2. Las bitácoras de mantenimientos realizados adjuntas no están requisitadas de forma completa, así como no se encuentran firmadas y selladas en su totalidad por los servidores públicos. 3. La orden de pago carece de firma y sello de autorización. 4. La requisición esta hecha a modo en relación con el Comprobante Fiscal Digital, ya que las fechas de la requisición son de forma posterior o el mismo día de la emisión de los CFDI, lo cual resulta incorrecto.				
		D020IP0046	27/02/2025	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	\$8,352.00	\$6,670.00					
		D030IP0029	13/03/2025	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	\$5,576.84	\$2,639.25					
		D040IP0055	16/04/2025	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	\$6,047.32	\$6,047.32					



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



ENTE FISCALIZABLE: TERRENATE
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																																																																
		D050IP0065	21/05/2025	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	\$8,514.45	\$8,514.45	5. Aunado a lo anterior, de la inspección física a unidades vehiculares propiedad del municipio realizada el día 14 de octubre de 2024, y de los procedimientos de auditoria a través de cuestionario aplicado al personal encargado de realizar los mantenimientos y directora del DIF, en relación a las unidades vehiculares se conoció lo siguiente: • Camión de volteo, marca Mercedes Benz serie: 3ALABUCS01HD90256, mencionaron que le realizaron cambios de aceite, filtros, neumáticos, y fluidos de caja hidráulicos. • Camioneta, marca Chevrolet serie: 5GGTRC112A117139 mencionaron que le realizaron cambio de bomba de gasolina, afinación, cambio de balatas, sistemas eléctrico, aceite y relleno de líquidos, sin embargo, se encuentra duplicado un gasto de la bomba de gasolina. • Camioneta, marca Suzuki serie: MHYNC2253NJ101120 mencionaron que le realizaron cambio de aceite y mantenimiento de líquidos de freno, así mismo se conoció que la unidades vehiculares, no a recibido ningún servicio de mantenimiento mencionados en el cuadro inferior.																																																												
		D06FFO0017	04/06/2025	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	\$5,196.80	\$5,196.80																																																													
		D06FFO0018	04/06/2025	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	\$8,830.00	\$8,830.00																																																													
		D06FGP0017	27/06/2025	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	\$7,825.95	\$7,825.95																																																													
<table><tr><th colspan="5">Unidad Vehicular: Camión de volteo, marca Mercedes Benz Número de serie: 3ALABUCS01HD90256</th></tr><tr><th>Póliza de registro del pago</th><th>Terminación del folio del CFDI</th><th>Fecha CFDI</th><th>Mantenimiento</th><th>Importe (\$)</th></tr><tr><td>E020IP0027</td><td>***EE61D</td><td>26/02/2025</td><td>Reten de rueda trasera, repuesto de dirección hidráulica, carretillas sobre medida de balatas, junta de flecha lateral</td><td>5,340.00</td></tr><tr><td>E020IP0028</td><td>***92258</td><td>26/02/2025</td><td>Cambiar reten de rueda trasera, carretillas, junta de flecha lateral, calibrar frenos, checar niveles de caja de velocidades, diferencial, calibrar frenos, calibrar gobernador, cambiar repuesto de dirección.</td><td>6,670.00</td></tr><tr><td>E06FFO0017</td><td>***BF985</td><td>03/06/2025</td><td>Servicio a ruedas, engrasar baleros, cambiar taza, retenes, juntas, cambio de válvula de chamber, terminales de batería</td><td>5,196.80</td></tr><tr><td>E06FFO0018</td><td>***E1CCD</td><td>03/06/2025</td><td>Balero grande y chico de rueda delantera, retenes, seguros, válvula de control, juntas de cuero, bote de grasa, terminales de batería, válvula de drenado</td><td>8,830.00</td></tr><tr><td colspan="4">Subtotal</td><td>26,036.80</td></tr><tr><th colspan="5">Unidad Vehicular: Camioneta, marca Chevrolet serie: 5GGTRC112A117139</th></tr><tr><th>Póliza de registro del pago</th><th>Terminación del folio del CFDI</th><th>Fecha CFDI</th><th>Mantenimiento</th><th>Importe (\$)</th></tr><tr><td>E030IP0011</td><td>***DE473</td><td>13/03/2025</td><td>Clutch completo</td><td>2,639.25</td></tr><tr><td>E040IP0034</td><td>***06CD7</td><td>15/04/2025</td><td>Bomba de gasolina, bomba clutch o embrague, bomba clutch esclava de pedal</td><td>6,047.32</td></tr><tr><td colspan="4">Subtotal</td><td>8,686.57</td></tr></table>								Unidad Vehicular: Camión de volteo, marca Mercedes Benz Número de serie: 3ALABUCS01HD90256					Póliza de registro del pago	Terminación del folio del CFDI	Fecha CFDI	Mantenimiento	Importe (\$)	E020IP0027	***EE61D	26/02/2025	Reten de rueda trasera, repuesto de dirección hidráulica, carretillas sobre medida de balatas, junta de flecha lateral	5,340.00	E020IP0028	***92258	26/02/2025	Cambiar reten de rueda trasera, carretillas, junta de flecha lateral, calibrar frenos, checar niveles de caja de velocidades, diferencial, calibrar frenos, calibrar gobernador, cambiar repuesto de dirección.	6,670.00	E06FFO0017	***BF985	03/06/2025	Servicio a ruedas, engrasar baleros, cambiar taza, retenes, juntas, cambio de válvula de chamber, terminales de batería	5,196.80	E06FFO0018	***E1CCD	03/06/2025	Balero grande y chico de rueda delantera, retenes, seguros, válvula de control, juntas de cuero, bote de grasa, terminales de batería, válvula de drenado	8,830.00	Subtotal				26,036.80	Unidad Vehicular: Camioneta, marca Chevrolet serie: 5GGTRC112A117139					Póliza de registro del pago	Terminación del folio del CFDI	Fecha CFDI	Mantenimiento	Importe (\$)	E030IP0011	***DE473	13/03/2025	Clutch completo	2,639.25	E040IP0034	***06CD7	15/04/2025	Bomba de gasolina, bomba clutch o embrague, bomba clutch esclava de pedal	6,047.32	Subtotal				8,686.57
Unidad Vehicular: Camión de volteo, marca Mercedes Benz Número de serie: 3ALABUCS01HD90256																																																																			
Póliza de registro del pago	Terminación del folio del CFDI	Fecha CFDI	Mantenimiento	Importe (\$)																																																															
E020IP0027	***EE61D	26/02/2025	Reten de rueda trasera, repuesto de dirección hidráulica, carretillas sobre medida de balatas, junta de flecha lateral	5,340.00																																																															
E020IP0028	***92258	26/02/2025	Cambiar reten de rueda trasera, carretillas, junta de flecha lateral, calibrar frenos, checar niveles de caja de velocidades, diferencial, calibrar frenos, calibrar gobernador, cambiar repuesto de dirección.	6,670.00																																																															
E06FFO0017	***BF985	03/06/2025	Servicio a ruedas, engrasar baleros, cambiar taza, retenes, juntas, cambio de válvula de chamber, terminales de batería	5,196.80																																																															
E06FFO0018	***E1CCD	03/06/2025	Balero grande y chico de rueda delantera, retenes, seguros, válvula de control, juntas de cuero, bote de grasa, terminales de batería, válvula de drenado	8,830.00																																																															
Subtotal				26,036.80																																																															
Unidad Vehicular: Camioneta, marca Chevrolet serie: 5GGTRC112A117139																																																																			
Póliza de registro del pago	Terminación del folio del CFDI	Fecha CFDI	Mantenimiento	Importe (\$)																																																															
E030IP0011	***DE473	13/03/2025	Clutch completo	2,639.25																																																															
E040IP0034	***06CD7	15/04/2025	Bomba de gasolina, bomba clutch o embrague, bomba clutch esclava de pedal	6,047.32																																																															
Subtotal				8,686.57																																																															



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



ENTE FISCALIZABLE: TERRENATE
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						
							Unidad Vehicular: Camioneta, marca Suzuki serie: MHYNC2253NJ101120		
							Póliza de registro del pago	Terminación del folio del CFDI	Fecha CFDI
E050IP0055	***D8EC1						18/05/2025	Maza balero lado izquierdo, cambio de maza	8,514.45
E06FGP0021	***0448B						04/06/2025	Maza balero lado derecho	7,825.95
Subtotal							16,340.40		
Total							\$51,063.77		
Por lo antes descrito deberá reintegrar el importe de \$51,063.77 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 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 41 fracciones V, VI y XIX, 73 fracción II, 91, 101 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala, 271 fracción V, 272 primer párrafo y 288 segundo párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.						
7	11	D01FGP0031	15/01/2025	Sueldos Funcionarios	a	\$165,728.55	\$947.57	Del análisis realizado al capítulo 1000 "Servicios Personales", se identificó que del pago de nómina del período enero a diciembre de 2025 de los funcionarios públicos existe un pago en exceso e injustificado por \$22,741.68 que no se ajustó a criterios de "eficiencia, eficacia, economía, racionalidad, austeridad y transparencia" en relación a los sueldos autorizados para el ejercicio fiscal 2024 y el porcentaje inflacionario que establece el artículo 40 párrafo segundo de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala que a la letra dice "Las retribuciones a que tienen derecho los municipios solo podrán variarse anualmente, entre los meses de enero y marzo, no deberán incrementarse en cantidad superior al porcentaje inflacionario, considerando el monto bruto a que ascendieran en el año inmediato anterior, sin importar la denominación que pudiera darse al concepto o prestación a adicionar.", ya que de acuerdo a la sesión ordinaria de cabildo No. S.O/TERR/TLAX/02/2025 de fecha 31 de enero de 2025, donde se aprobó el tabulador de sueldos para el ejercicio fiscal 2025, como a continuación se muestra;	
		D01FGP0033	30/01/2025	Sueldos Funcionarios	a	\$165,728.55	\$947.57		
		D02FGP0002	15/02/2025	Sueldos Funcionarios	a	\$165,728.55	\$947.57		
		D02FGP0004	28/02/2025	Sueldos Funcionarios	a	\$165,728.55	\$947.57		
		D03FGP0016	15/03/2025	Sueldos Funcionarios	a	\$165,728.55	\$947.57		
		D03FGP0018	31/03/2025	Sueldos Funcionarios	a	\$165,728.55	\$947.57		
		D04FGP0002	15/04/2025	Sueldos Funcionarios	a	\$165,728.55	\$947.57		
		D04FGP0004	30/04/2025	Sueldos Funcionarios	a	\$165,728.55	\$947.57		
		D05FGP0022	15/05/2025	Sueldos Funcionarios	a	\$165,728.55	\$947.57		
		D05FGP0044	30/05/2025	Sueldos Funcionarios	a	\$165,728.55	\$947.57		
		D06FGP0013	13/06/2025	Sueldos	a	\$165,728.55	\$947.57	Pagos registrados en pólizas; E01FGP0003, E02FGP0003, E02FGP0012, E03FGP0003, E03FGP0031, E04FGP0005, E04FGP0013, E05FGP0023, E05FGP0055, E06FGP0012, E06FGP0027, E07FGP0023, E08FGP0018, E08FGP0029, E09FGP0020, E09FGP0020, E10FGP0012, E10FGP0026, E11FGP0001, E11FGP0010, E12FGP0005 y E12FGP0018.	



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



ENTE FISCALIZABLE: TERRENATE

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					
		D06FGP0019	30/06/2025	Funcionarios Sueldos Funcionarios	a	\$165,728.55	\$947.57	Por lo anterior, deberá reintegrar \$22,741.68 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.
		D07FGP0004	15/07/2025	Sueldos Funcionarios	a	\$165,728.55	\$947.57	
		D07FGP0007	31/07/2025	Sueldos Funcionarios	a	\$165,728.55	\$947.57	
		D08FGP0006	15/08/2025	Sueldos Funcionarios	a	\$165,728.55	\$947.57	
		D08FGP0008	29/08/2025	Sueldos Funcionarios	a	\$165,728.55	\$947.57	
		D09FGP0007	15/09/2025	Sueldos Funcionarios	a	\$165,728.55	\$947.57	
		D09FGP0026	30/09/2025	Sueldos Funcionarios	a	\$165,728.55	\$947.57	
		D10FGP0004	15/10/2025	Sueldos Funcionarios	a	\$165,728.55	\$947.57	
		D10FGP0014	31/10/2025	Sueldos Funcionarios	a	\$165,728.55	\$947.57	
		D11FGP0003	14/11/2025	Sueldos Funcionarios	a	\$165,728.55	\$947.57	
		D11FGP0007	28/11/2025	Sueldos Funcionarios	a	\$165,728.55	\$947.57	
		D12FGP0004	15/12/2025	Sueldos Funcionarios	a	\$165,728.55	\$947.57	
		D12FGP0007	30/12/2025	Sueldos Funcionarios	a	\$165,728.55	\$947.57	
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 127 fracción V y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 40, 41 fracciones V, VI y XIX, 73 fracción II, 91, 101 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 271 fracción V, 272, 294 fracción IV, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.					
8	12	D10FFO0020	02/10/2025	Gastos de orden social y cultural.		\$111,940.00	\$111,940.00	De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones realizadas por el municipio de Terrenate, se identificaron pagos mediante transferencia electrónica con número de terminación de folio ***2775 por la cantidad de \$111,940.00 de la cuenta bancaria Fondo de Fomento Municipal número ***2147 de la institución financiera BBVA, a favor del proveedor Grupo Ramaca S.A de C.V. , por la prestación de servicios de preparación de alimentos



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



ENTE FISCALIZABLE: TERRENATE
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				
							de aguas locas, tlacoyos, pambazos y ponche para la "<i>Verbena popular Mexicana</i>" a los ciudadanos del municipio de Terrenate, de acuerdo a lo descrito al Comprobante Fiscal Digital con número de folio ***00ECB de fecha 01/10/2025, no obstante, se realizaron procedimientos de auditoria el día 03 de marzo de 2026 mediante cuestionarios a las diversas áreas que integran el Ayuntamiento de Terrenate en donde se conoció lo siguiente: - Mencionaron que la elaboración de los alimentos de aguas locas, tlacoyos, pambazos y ponche fueron realizados por el mismo personal del Ayuntamiento de Terrenate - Que participaron la mayoría de las áreas, donde formaron grupos y cada uno de ellos le correspondía elaborar un alimento. Así como se identificó algunas inconsistencias dentro de la documentación presentada de acuerdo a lo siguiente: Integran acta de asamblea general constitutiva del Grupo Ramaca S.A de C.V., sin embargo, se detecto que dicha acta menciona que la C. Erika Vázquez Galeana se designo como Administrador Único y Representante Legal, por lo que en el contrato de prestación de servicios por la elaboración de alimentos fue firmado por el C. Julio Serrano López como representante Legal, sin embargo no existe otra acta de la asamblea que haya sido mencionado como representante Legal, por lo que el contrato carece de Validez. Así mismo en el contrato en la foja No 4 en letras pequeñas menciona que "<i>el contrato celebrado entre el ayuntamiento del municipio de Terrenate, y la persona moral denominada Grupo Ramaca S.A de C.V., ...respecto a la preparación de los alimentos, dentro del marco de la Feria 2025...</i>" por lo que se detecto que los alimentos fueron en relación a la "<i>Verbena popular Mexicana</i>" y no a la feria del año 2025 realizada en el municipio. Integran requisiciones de fechas 04, 11 y 15 de setiembre del 2025 de las áreas de Obras Públicas, SMDIF, Turismo y Cultura, Tesorería, por lo que carecen de validez derivado que se detecto que las cotizaciones presentadas con fecha 01 de agosto del 2025 y el acta del comité de adquisiciones y arrendamientos del municipio de Terrenate fue realizada el 05 de agosto de 2025, por lo que existe inconsistencias en las fechas. Anexan tres cotizaciones de fecha 01 de agosto de 2025, no obstante se detecto de dos cotizaciones fueron realizadas con un mismo proveedor "Gastronómica Rac de S.A. de C.V." por lo que el acta del comité de adquisiciones y arrendamientos el municipio de Terrenate agregan al proveedor a la C. Gloria Pascuala Vázquez Fernández, por lo que no integraron cotización del proveedor antes mencionado. - Omiten integrar el programa del evento. Por lo anterior descrito el pago del gasto resulta improcedente. Pagos registrado en póliza: E10FFO0005. Por lo anterior, deberá reintegrar \$111,940.00 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 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 primer párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 41 fracciones V, VI y XIX, 73 fracción II, 91 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala; 271 fracciones V, 272 primer párrafo, 288 segundo párrafo, 302 y 521 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.				
9	13	D09FFO0030	12/09/2025	Seguro de bienes patrimoniales	\$8,144.27	\$8,144.27	De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones realizadas por el municipio de Terrenate, se identifico pago mediante transferencia electrónica con número de terminación de folio ***3048 por la cantidad de \$8,144.27 de la cuenta bancaria Fondo



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



ENTE FISCALIZABLE: TERRENATE
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				
							de Fomento Municipal número ***2147 de la institución financiera BBVA, a favor del proveedor MAPFRE México, por la prestación de servicios de seguro de unidad vehicular CX-3, marca Mazda, con numero de serie: JM1DKDD77H0162827, de acuerdo a lo descrito en la ficha de deposito no: 80006643455 sin fecha, sin embargo, se identificó algunas inconsistencias como: 1. La unidad vehicular antes descrita no es propiedad de municipio de Terrenate, derivado que no se encuentra en el inventario y parque vehicular del municipio, sin embargo, se requirió información al municipio mediante requerimiento DEAM/47/004/2025 de fecha 13 de febrero de 2025, información de "parque vehicular considerando unidades en comodato" de lo anterior presentan acta de cabildo ordinaria S.O/TERR/TLAX/07/2025 de fecha 11 de abril de 2025, de la cual en el punto número 17 se aprueban las unidades en comodato para el ejercicio 2025, sin embargo, en dicha acta no esta autorizada la unidad vehicular CX-3, marca Mazda, con numero de serie: JM1DKDD77H0162827, en relación al pago de seguro. 2. Así mismo, en acta de cabildo, no describe que alguna unidad vehicular en comodato deberá ser asegurada por parte del municipio de Terrenate. Además de lo ya descrito, el municipio omite adjuntar la documentación siguiente: • No integran Comprobante fiscal por parte del proveedor que ampare los servicios contratados del seguro de la unidad vehicular. • Contrato de prestación de servicio que estipule tipo de seguro, unidad vehicular, precio por cada seguro contratado, firmado por las partes que intervengan. • Escrito y/o solicitud donde mencione la necesidad de contratar el seguro, además, de firmas y sellos por los servidores públicos. Por lo que el municipio de Terrenate no realizo una adecuada programación para la protección y salvaguarda de los bienes muebles de su patrimonio, como la contratación de "pólizas de seguro" de su parque vehicular, lo cual contraviene lo dispuesto en el artículo 19 fracción VII de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable para el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles, que establecen la obligación de implementar controles administrativos que garanticen salvaguardar el patrimonio del ente público. Por lo anterior, deberá reintegrar \$8,144.27 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 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 19 fracción VII, 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 41 fracciones V, VI y XIX, 73 fracción II, 91, 101 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 13 de la Ley del Patrimonio Público del Estado de Tlaxcala; 271 fracción V, 302, 309 párrafo segundo y 521 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable para el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles.				
10	14	D020IP0025	07/02/2025	Difusión por radio, televisión y otros	\$3,480.00	\$3,480.00	De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones realizadas por el municipio de Terrenate, se identifico pagos por la cantidad de \$45,240.00 mediante transferencias electrónicas con número de terminación de folio ***3622, ***8069, ***7531, ***0051, ***2216, ***7049, ***6566, ***8039, ***8218, ***4139, ***1030, ***3047, ***4125 de la cuenta bancaria número ***2589 Ingresos Propios y ***2147 Fondo de Fomento Municipal de la institución financiera BBVA, a favor de la C. Ma. Maribel Saldaña Martínez, por la prestación de servicios de publicidad en una pagina web denominada "Huamantla Hoy" , de acuerdo a lo descrito en los Comprobantes Fiscales Digitales mencionados en la tabla de abajo, no obstante, se identificaron diversas inconsistencias, entre las que destacan las siguientes: 1. Se verifico en la pagina de intenet con el dominio www.huamantlahoy.mx , observándose en su
		D04FFO0061	01/04/2025	medios de mensajes sobre programas	\$3,480.00	\$3,480.00	
		D04FFO0048	30/04/2025	y actividades	\$3,480.00	\$3,480.00	



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



ENTE FISCALIZABLE: TERRENATE
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																																																
		D05FFO0036	29/05/2025	gubernamentales. Difusión por radio, televisión y otros	\$3,480.00	\$3,480.00	apartado principal la leyenda " <i>conoce las noticias mas actuales, desde un punto profesional e informativo...</i> ", Asimismo, en la parte superior del sitio hace referencia de 3 municipios de estado de Tlaxcala, sin embargo, entre ellos no se encuentra el municipio de Terrenate. Al explorar el contenido de la página, no se localizaron publicaciones, noticias o evidencias de publicidad correspondientes a meses anteriores relacionadas con dicho municipio, observándose además una limitada presencia de contenido publicitario reciente.. 2. Por otra parte, la documentación presentada para comprobar el gasto de publicidad con el proveedor, anexan en cada comprobación links de evidencia de las publicaciones, se realizo la verificación de unos de ellos que fue https://huamantlahoy.mx/aviso-importante-terrenate para obtener la evidencia que corresponde a la publicidad, por lo que en la pagina da como resultado con una leyenda de " <i>Parece que esta página no existe</i> ", esa misma leyenda aparece en varios links revisados, por lo que se constato que no hay evidencia suficiente que acredite el servicio de publicidad que se llevo a cabo el municipio con el proveedor. 3. Asimismo, del análisis de las pólizas E03FFO0023 y E04FFO0004 , se identificó un posible pago duplicado, toda vez que en ambas se anexa el mismo comprobante fiscal con terminación ***478A3, de fecha 13 de marzo de 2025. De igual manera, se observó que la evidencia documental presentada es, en su mayoría, repetitiva. 4. De la póliza E12FFO0017 se observa que dicha publicidad integrada, en su mayoría corresponde al municipio de Apizaco, por lo que resulta improcedente, derivado que el gasto se efectuó por publicidad a favor del municipio de Terrenate. 5. Integran Constancia de Situación fiscal del proveedor, se pudo constatar que no cuenta con la actividad económica debido a que se dedica a los "Servicios de investigación de mercados y encuestas de opinión pública" , sin embargo, los comprobantes fiscales emitidos hacen referencia a la prestación de servicios de publicidad , actividad que corresponde propiamente al giro de agencias de publicidad , lo que evidencia una inconsistencia entre la actividad económica registrada y el servicio facturado.																																												
		D06FFO0053	27/06/2025	medios de mensajes sobre programas	\$3,480.00	\$3,480.00																																													
		D07FFO0050	30/07/2025	y actividades gubernamentales.	\$3,480.00	\$3,480.00																																													
		D08FFO0038	29/08/2025	Difusión por radio, televisión y otros	\$3,480.00	\$3,480.00																																													
		D090IP0043	29/09/2025	medios de mensajes sobre programas	\$3,480.00	\$3,480.00																																													
		D110IP0024	03/11/2025	y actividades gubernamentales.	\$3,480.00	\$3,480.00																																													
		D11FFO0047	28/11/2025	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes	\$3,480.00	\$3,480.00																																													
		D12FFO0016	31/12/2025	sobre programas y actividades gubernamentales.	\$3,480.00	\$3,480.00																																													
		D03FFO0023	25/03/2025	Servicios de creatividad preproducción y	\$3,480.00	\$3,480.00																																													
		D04FFO0016	03/04/2025	producción de publicidad, excepto internet.	\$3,480.00	\$3,480.00																																													
							<table><tr><th>Poliza de Pago</th><th>Terminación del folio del CFDI/ Fecha del CFDI</th><th>Mes de Publicidad</th><th>Importe del CFDI (\$)</th></tr><tr><td rowspan="2">E020IP0008</td><td>***D8466</td><td rowspan="2">Enero</td><td rowspan="2">3,480.00</td></tr><tr><td>30/01/2025</td></tr><tr><td rowspan="2">E03FFO0023</td><td>***478A3</td><td rowspan="2">Febrero</td><td rowspan="2">3,480.00</td></tr><tr><td>13/03/2025</td></tr><tr><td rowspan="2">E04FFO0043</td><td>***68DBC</td><td rowspan="2">Marzo</td><td rowspan="2">3,480.00</td></tr><tr><td>27/03/2025</td></tr><tr><td rowspan="2">E04FFO0004</td><td>***478A3</td><td rowspan="2">Febrero</td><td rowspan="2">3,480.00</td></tr><tr><td>13/03/2025</td></tr><tr><td rowspan="2">E04FFO0036</td><td>***F361C</td><td rowspan="2">Abril</td><td rowspan="2">3,480.00</td></tr><tr><td>28/04/2025</td></tr><tr><td rowspan="2">E05FFO0036</td><td>***413BF</td><td rowspan="2">Mayo</td><td rowspan="2">3,480.00</td></tr><tr><td>28/05/2025</td></tr><tr><td rowspan="2">E06FFO0055</td><td>***13771</td><td rowspan="2">Junio</td><td rowspan="2">3,480.00</td></tr><tr><td>26/06/2025</td></tr><tr><td rowspan="2">E07FFO0029</td><td>***5BD4E</td><td rowspan="2">Julio</td><td rowspan="2">3,480.00</td></tr><tr><td>24/07/2025</td></tr></table>	Poliza de Pago	Terminación del folio del CFDI/ Fecha del CFDI	Mes de Publicidad	Importe del CFDI (\$)	E020IP0008	***D8466	Enero	3,480.00	30/01/2025	E03FFO0023	***478A3	Febrero	3,480.00	13/03/2025	E04FFO0043	***68DBC	Marzo	3,480.00	27/03/2025	E04FFO0004	***478A3	Febrero	3,480.00	13/03/2025	E04FFO0036	***F361C	Abril	3,480.00	28/04/2025	E05FFO0036	***413BF	Mayo	3,480.00	28/05/2025	E06FFO0055	***13771	Junio	3,480.00	26/06/2025	E07FFO0029	***5BD4E	Julio	3,480.00	24/07/2025
Poliza de Pago	Terminación del folio del CFDI/ Fecha del CFDI	Mes de Publicidad	Importe del CFDI (\$)																																																
E020IP0008	***D8466	Enero	3,480.00																																																
	30/01/2025																																																		
E03FFO0023	***478A3	Febrero	3,480.00																																																
	13/03/2025																																																		
E04FFO0043	***68DBC	Marzo	3,480.00																																																
	27/03/2025																																																		
E04FFO0004	***478A3	Febrero	3,480.00																																																
	13/03/2025																																																		
E04FFO0036	***F361C	Abril	3,480.00																																																
	28/04/2025																																																		
E05FFO0036	***413BF	Mayo	3,480.00																																																
	28/05/2025																																																		
E06FFO0055	***13771	Junio	3,480.00																																																
	26/06/2025																																																		
E07FFO0029	***5BD4E	Julio	3,480.00																																																
	24/07/2025																																																		



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



ENTE FISCALIZABLE: TERRENATE
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							
							E08FFO0037	***980E8	Agosto	3,480.00
								28/08/2025		
							E090IP0025	***08D3B	Septiembre	3,480.00
								23/09/2025		
							E110IP0013	***D79E8	Octubre	3,480.00
								23/10/2025		
							E11FFO0028	***D3EA4	Noviembre	3,480.00
								24/11/2025		
							E12FFO0017	***3FCEB	Diciembre	3,480.00
								16/12/2025		
TOTAL									\$45,240.00	
Así mismo, El municipio de Terrenate no cumplió con los criterios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, conforme lo establece el primer párrafo del artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.										
Por lo anterior, deberá reintegrar \$45,240.00 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 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 primer párrafo, 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 41 fracciones V, VI y XIX, 91, 98, 101 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 271 fracción V, 302 y 521 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.							

11	16			Arqueo de caja		\$9,168.03	De la revisión efectuada al municipio se llevo a cabo el arqueo de caja por los ingresos recaudados por concepto de cobro de impuestos, derechos y productos con corte al 14 de octubre de 2025, del cual se determinó un faltante de efectivo por un monto de \$9,168.03 , mismo que no fue exhibido y justificado por el municipio de Terrenate, hechos que quedaron asentados en acta circunstanciada en la cual consta el monto de recursos de efectivo de caja de cobro ubicada dentro de las instalaciones de la Presidencia Municipal, considerando el saldo de la cuenta de Efectivo de la Balanza de Comprobación al mes de julio de 2025, se obtuvo lo siguiente:															
							<table><tr><th></th><th>Concepto</th><th>Total (\$)</th></tr><tr><td></td><td>Saldo en caja según balanza de comprobación al mes de julio de 2025</td><td>29,228.06</td></tr><tr><td>Más</td><td>Ingresos recaudados por concepto de Impuestos y derechos de Agua Potable.</td><td>127,701.00</td></tr><tr><td>Menos</td><td>Efectivo en caja y gastos pagados en efectivo</td><td>147,761.03</td></tr><tr><td></td><td>Faltante total en caja</td><td>9,168.03</td></tr></table>		Concepto	Total (\$)		Saldo en caja según balanza de comprobación al mes de julio de 2025	29,228.06	Más	Ingresos recaudados por concepto de Impuestos y derechos de Agua Potable.	127,701.00	Menos	Efectivo en caja y gastos pagados en efectivo	147,761.03		Faltante total en caja	9,168.03
	Concepto	Total (\$)																				
	Saldo en caja según balanza de comprobación al mes de julio de 2025	29,228.06																				
Más	Ingresos recaudados por concepto de Impuestos y derechos de Agua Potable.	127,701.00																				
Menos	Efectivo en caja y gastos pagados en efectivo	147,761.03																				
	Faltante total en caja	9,168.03																				
Por lo anterior, deberá reintegrar \$9,168.03 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	Artículo 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2 párrafo segundo y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 73 fracción II de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 272 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 3, 6 fracciones I y II de la Ley de Ingresos del Municipio de Terrenate, Tlaxcala para el ejercicio fiscal 2025.																			

ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS						
---	--	--	--	--	--	--



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



ENTE FISCALIZABLE: TERRENATE
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
Núm Prog	Núm Obs				
12	18		Bienes Muebles Faltantes.	\$2,027,778.39	De la inspección física realizada el 14 de octubre del 2025 al parque vehicular propiedad del municipio, misma que se llevo a cabo en compañía del personal designado por el municipio, se determino como faltante la unidad vehicular tipo Retroexcavadora Cargadora, marca Caterpillar, serie SHA05704, por un importe de acuerdo al sistema de contabilidad SCGIV de \$2,027,778.39. Del cual el municipio manifiesto que dicha unidad se encuentra en el taller "Asael" desde el ejercicio fiscal 2023, hechos que quedaron asentados en Acta Circunstanciada de fecha 15 de octubre del 2025, no obstante, el municipio no presento documentación respecto a la acciones que ha realizado para sacar del taller la unidad anteriormente descrita. Además es importante mencionar que de acuerdo al proceso de Entrega-Recepción de la administración 2021-2024 a la administración 2024-2027, dicha unidad fue entregada en estado físico "Regular", hecho que quedo asentado en el formato III. 7 Maquinaria, otros Equipos y Herramientas y acta circunstanciada número 3 de fecha 12 de agosto de 2024. Por lo anterior, deberá reintegrar \$2,027,778.39 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, deberá presentar la documentación que subsane lo observado.
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 fracciones II VII y VIII, 47 fracción V inciso d), 82 y 86 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala, 55 fracción III de la Ley del Patrimonio Público del Estado de Tlaxcala y 272 segundo párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.		
12 TOTAL DE OBSERVACIONES.					