



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

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

| Núm<br>Prog     |   | Núm<br>Obs                           | REFERENCIA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                     | CONCEPTO | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | DESCRIPCION DEL RESULTADO |
|-----------------|---|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|                 |   |                                      | PÓLIZA / DOCUMENTO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | FECHA                                                                               |          |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                           |
| CONTROL INTERNO |   |                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                     |          |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                           |
| 1               | 1 |                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Contralor Municipal no cuenta con la capacidad suficiente para desempeñar el cargo. |          |                 | <p>En seguimiento a la observación realizada en el periodo del 31 de agosto al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2024, se identificó que al mes de diciembre el municipio continua pagando al C. Jhovany Fernández Romero quien fue nombrado como Contralor Municipal del Municipio de Terrenate, Tlaxcala con fecha 01 de septiembre del 2024, no obstante, el servidor público no reúne los requisitos establecidos en la normativa, debido que no presentaron Título y cedula profesional así como la constancia de no habilitado, por lo que no se puede constatar que cuenta con el perfil para ocupar el cargo.</p> <p>Así mismo, “<b><i>Se ha incurrido en una contratación indebida ya que incumplen la normativa de acuerdo a establecido en el artículo 71 BIS fracciones I y III de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala</i></b>”, que a la letra dice:</p> <p>I.- Contar con el perfil idóneo para el área respectiva y acreditar los requisitos Administrativos que determine la Ley correspondiente, y</p> <p>III.- Gozar de buena conducta y la capacidad suficiente para el desempeño del cargo.</p> <p><b>Presentar la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente; en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.</b></p>                  |                           |
|                 |   | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA              | Artículo 71 BIS fracciones I y III de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                     |          |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                           |
| 2               | 2 | Cuenta pública / Estados Financieros |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Notas Estados Financieros                                                           |          |                 | <p>De la revisión a las notas a los estados financieros del municipio de <b>Terrenate</b> de los trimestres primero, segundo, tercero y cuarto del año 2025, de acuerdo a la cuenta pública entregada, se constato que las notas de desglose a los estados financieros no describen como están integrados los saldos de las cuentas de activo y pasivo, así como de las cuentas de resultados de ingresos y egresos; respecto a las notas de memoria las cuentas de pasivos contingentes que se presentan están totalmente en ceros ya que no registran operaciones por responsabilidades contingentes futuras, en relación a las notas de gestión administrativa el municipio omite integrar esta información, incumpliendo con la norma emitida por el CONAC, NOR_01_08_011 de los estados e informes contables presupuestarios, programáticos y de los indicadores de postura fiscal, h) y los artículos 46, fracción I, inciso f) y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Capítulo VII, numeral II, inciso h) del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC.</p> <p><b>Presente la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la irregularidad detectada; en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.</b></p> |                           |
|                 |   | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA              | Artículos 46 fracción I, inciso f) y g), 48, 49 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 8, 9, 12 y 27 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios; Capítulo VII, numeral II, inciso h) del Manual de Contabilidad Gubernamental y Acuerdo CONAC, NOR_01_08_011 emitido por el CONAC, Revelación Suficiente y Consistencia de Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. |                                                                                     |          |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                           |
| 3               | 3 | Oficio OFS/0462/2026                 | 09/02/2026                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Requerimiento de información.                                                       |          |                 | <p>Con el objetivo de verificar el cumplimiento de obligaciones en materia de ordenamiento territorial, por el municipio de Terrenate, Tlaxcala, mediante requerimiento se le solicito al municipio presentar lo siguiente: 1.- Programas Municipales de ordenamiento territorial y desarrollo urbano, incluyendo planos de zonificación actualizados. 2.- Informe detallado sobre licencias y permisos de construcción otorgados en el último ejercicio fiscal, sin embargo, no presentó documentación que acreditara su cumplimiento.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                           |



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

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

| Núm<br>Prog                                                                                                                                                                 | Núm<br>Obs                                   | REFERENCIA                                            |       | CONCEPTO | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                  |                       |             |                                                                                                                                                                             |                                              |                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------|----------|-----------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                             |                                              | PÓLIZA / DOCUMENTO                                    | FECHA |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                  |                       |             |                                                                                                                                                                             |                                              |                                                       |
|                                                                                                                                                                             |                                              |                                                       |       |          |                 |                            | <p>Se constató en la información pública que mantiene la Secretaría de Ordenamiento Territorial y vivienda en Tlaxcala, en su página de Transparencia, el último registro del programa publicado en el Periódico Oficial del estado de Tlaxcala, es del 30 de julio de 2001. Lo anterior evidencia que la última versión aprobada corresponde al año 2001, lo que <b>supera el periodo de vigencia de tres años</b> establecido en la normatividad federal y estatal aplicable.</p> <p>De acuerdo a lo siguiente:</p> <table><tr><th>Obligación legal</th><th>Información entregada</th><th>Observación</th></tr><tr><td>1.- Programa Municipal de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano y Plano de zonificación actualizado conforme las disposiciones previstas en las leyes de la materia.</td><td>Omiten atender requerimiento de información.</td><td>No cuentan con Programa Director-Urbano, actualizado.</td></tr></table> <p>Incumpliendo lo que a la letra dice:</p> <p><b>Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.</b><br/><b>Artículo 115.-</b><br/>V.- Los Municipios, en los términos de las leyes federales y Estatales relativas, estarán facultados para:</p> <p>(REFORMADO, D.O.F. 18 DE DICIEMBRE DE 2020)<br/>a) Formular, aprobar y administrar la zonificación y planes de desarrollo urbano municipal, así como los planes en materia de movilidad y seguridad vial;</p> <p><b>Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano, Artículo 11.</b> Corresponde a los municipios:<br/>Formular, aprobar, administrar y ejecutar los planes o programas municipales de Desarrollo Urbano, de Centros de Población y los demás que de éstos deriven, adoptando normas o criterios de congruencia, coordinación y ajuste con otros niveles superiores de planeación, las normas oficiales mexicanas, así como evaluar y vigilar su cumplimiento;</p> <p><b>Programas Estatales de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano</b></p> <p><b>Artículo 28.</b> Los programas estatales de ordenamiento territorial y Desarrollo Urbano, los planes o programas municipales de Desarrollo Urbano, serán aprobados, ejecutados, controlados, evaluados y modificados por las autoridades locales, con las formalidades previstas en la legislación estatal en la materia, y en congruencia con las normas oficiales mexicanas en la materia.</p> <p><b>Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano del Estado de Tlaxcala.</b></p> | Obligación legal | Información entregada | Observación | 1.- Programa Municipal de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano y Plano de zonificación actualizado conforme las disposiciones previstas en las leyes de la materia. | Omiten atender requerimiento de información. | No cuentan con Programa Director-Urbano, actualizado. |
| Obligación legal                                                                                                                                                            | Información entregada                        | Observación                                           |       |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                  |                       |             |                                                                                                                                                                             |                                              |                                                       |
| 1.- Programa Municipal de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano y Plano de zonificación actualizado conforme las disposiciones previstas en las leyes de la materia. | Omiten atender requerimiento de información. | No cuentan con Programa Director-Urbano, actualizado. |       |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                  |                       |             |                                                                                                                                                                             |                                              |                                                       |



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

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

| Núm<br>Prog               | Núm<br>Obs | REFERENCIA                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | CONCEPTO                                                                     | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------|------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                           |            | PÓLIZA / DOCUMENTO             | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                              |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                           |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                              |                 |                            | <p><b>Artículo 18.</b> Las autoridades municipales tendrán las facultades siguientes:</p> <p>Formular, aprobar, administrar y ejecutar los programas municipales de ordenamiento territorial y desarrollo urbano, de centros de población y los demás que de éstos deriven, adoptando normas o criterios de congruencia, coordinación y ajuste con otros niveles superiores de planeación, las normas oficiales mexicanas, así como evaluar y vigilar su cumplimiento;</p> <p><b>Artículo 28.-</b> ...</p> <p>Los programas municipales de ordenamiento territorial y desarrollo urbano, así como los programas derivados de estos, deberán revisarse cada tres años durante el primer año del ejercicio constitucional del Ayuntamiento para valorar su actualización.</p> <p>Se considerarán ratificados los programas que no cumplan oportunamente con esta disposición.</p> <p><b>Presentar la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la irregularidad detectada; en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                           |            | <b>NORMATIVIDAD INCUMPLIDA</b> | Artículos 115, fracción V de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 11 y 28 de la Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano; 18 y 28 de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano del Estado de Tlaxcala. |                                                                              |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| TRANSFERENCIA DE RECURSOS |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                              |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 4                         | 5          |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Incumplimiento a la normativa en relación a pagos a través de transferencias |                 |                            | <p>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 detectaron pagos por <b>\$992,536.10</b> mediante la expedición de cheques nominativos a favor del Presidente Municipal, de las cuentas bancarias número ***2589 Ingresos Propios, ***2147 Fondo de Fomento Municipal, de la Institución financiera BBVA y pagos en efectivo de caja 2025, no obstante, los recursos otorgados fueron utilizados para pagar diversos gastos registrados en las partidas presupuestales de gastos de orden social y cultural, materiales, útiles y equipos menores de oficina, productos alimenticios para personas, reparación y mantenimiento de equipo de transporte, pasajes terrestres, entre otros.</p> <p>De lo anterior, 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 "<i>Los entes públicos implementarán programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios...</i>", así como en el artículo 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos menciona que "<i>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.</i>".</p> <p>Además no cumplió con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de "Registro e Integración Presupuestaria y Devengo Contable" los cuales señalan que "<i>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</i>" y "<i>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</i>", no obstante, el municipio expidió cheques y pagos en efectivo a favor del Presidente Municipal por diversas cantidades en cada uno de los meses del periodo enero a diciembre del ejercicio fiscal 2025, por diversos conceptos como se muestra en el siguiente cuadro;</p> |



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

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

| Núm<br>Prog                                                           |              | REFERENCIA              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | CONCEPTO                                                                           | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |       |         |       |       |      |       |             |             |              |             |              |             |       |        |            |         |           |           |             |             |             |              |              |              |         |              |                            |            |                                   |            |                                      |            |                                                    |            |                    |           |                                                 |           |                                                                       |           |                      |           |                                              |           |                      |          |                                                  |          |                      |          |                                                 |          |     |          |                      |          |                                                    |          |                                        |          |                                                   |          |             |           |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------|-------|-------|------|-------|-------------|-------------|--------------|-------------|--------------|-------------|-------|--------|------------|---------|-----------|-----------|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|---------|--------------|----------------------------|------------|-----------------------------------|------------|--------------------------------------|------------|----------------------------------------------------|------------|--------------------|-----------|-------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------|-----------|----------------------------------------------|-----------|----------------------|----------|--------------------------------------------------|----------|----------------------|----------|-------------------------------------------------|----------|-----|----------|----------------------|----------|----------------------------------------------------|----------|----------------------------------------|----------|---------------------------------------------------|----------|-------------|-----------|
|                                                                       |              | PÓLIZA / DOCUMENTO      | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |         |       |       |      |       |             |             |              |             |              |             |       |        |            |         |           |           |             |             |             |              |              |              |         |              |                            |            |                                   |            |                                      |            |                                                    |            |                    |           |                                                 |           |                                                                       |           |                      |           |                                              |           |                      |          |                                                  |          |                      |          |                                                 |          |     |          |                      |          |                                                    |          |                                        |          |                                                   |          |             |           |
|                                                                       |              |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                    |                 |                            | <table><tr><th>Enero</th><th>Febrero</th><th>Marzo</th><th>Abril</th><th>Mayo</th><th>Junio</th></tr><tr><td>\$54,693.48</td><td>\$69,980.83</td><td>\$103,735.72</td><td>\$49,308.40</td><td>\$101,124.47</td><td>\$44,041.08</td></tr><tr><th>Julio</th><th>Agosto</th><th>Septiembre</th><th>Octubre</th><th>Noviembre</th><th>Diciembre</th></tr><tr><td>\$70,302.43</td><td>\$82,752.78</td><td>\$79,530.25</td><td>\$107,953.25</td><td>\$114,042.39</td><td>\$115,071.29</td></tr></table> <p>Así como se muestran las partidas del gasto realizado por el Presidente Municipal:</p> <table><tr><th>Partida</th><th>Importe (\$)</th></tr><tr><td>Ayudas sociales a personas</td><td>332,576.74</td></tr><tr><td>Gastos de orden social y cultural</td><td>177,104.83</td></tr><tr><td>Productos alimenticios para personas</td><td>129,225.59</td></tr><tr><td>Reparación y mantenimiento de equipo de transporte</td><td>113,752.81</td></tr><tr><td>Pasajes terrestres</td><td>87,698.44</td></tr><tr><td>Materiales, útiles y equipos menores de oficina</td><td>33,984.42</td></tr><tr><td>Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información</td><td>22,650.00</td></tr><tr><td>Material de limpieza</td><td>21,344.00</td></tr><tr><td>Ayudas sociales a instituciones de enseñanza</td><td>13,400.00</td></tr><tr><td>Herramientas menores</td><td>6,244.87</td></tr><tr><td>Refacciones y accesorios de equipo de transporte</td><td>5,538.00</td></tr><tr><td>Otros arrendamientos</td><td>5,000.00</td></tr><tr><td>Conservación y mantenimiento menor de inmuebles</td><td>4,646.79</td></tr><tr><td>Gas</td><td>3,321.50</td></tr><tr><td>Impuestos y derechos</td><td>2,872.00</td></tr><tr><td>Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro</td><td>2,400.00</td></tr><tr><td>Material impreso e información digital</td><td>2,287.56</td></tr><tr><td>Servicio de investigación científica y desarrollo</td><td>1,400.00</td></tr><tr><td>Entre otros</td><td>27,088.55</td></tr></table> <p>Cabe señalar que el incumplimiento al marco normativo aplicable al ejercicio de las funciones de los servidores públicos, trae como consecuencia la promoción de responsabilidades, por lo que, esta Entidad de Fiscalización Superior, dará vista a la Autoridad competente en términos de la normatividad aplicable.</p> | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | \$54,693.48 | \$69,980.83 | \$103,735.72 | \$49,308.40 | \$101,124.47 | \$44,041.08 | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | \$70,302.43 | \$82,752.78 | \$79,530.25 | \$107,953.25 | \$114,042.39 | \$115,071.29 | Partida | Importe (\$) | Ayudas sociales a personas | 332,576.74 | Gastos de orden social y cultural | 177,104.83 | Productos alimenticios para personas | 129,225.59 | Reparación y mantenimiento de equipo de transporte | 113,752.81 | Pasajes terrestres | 87,698.44 | Materiales, útiles y equipos menores de oficina | 33,984.42 | Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información | 22,650.00 | Material de limpieza | 21,344.00 | Ayudas sociales a instituciones de enseñanza | 13,400.00 | Herramientas menores | 6,244.87 | Refacciones y accesorios de equipo de transporte | 5,538.00 | Otros arrendamientos | 5,000.00 | Conservación y mantenimiento menor de inmuebles | 4,646.79 | Gas | 3,321.50 | Impuestos y derechos | 2,872.00 | Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro | 2,400.00 | Material impreso e información digital | 2,287.56 | Servicio de investigación científica y desarrollo | 1,400.00 | Entre otros | 27,088.55 |
|                                                                       |              | Enero                   | Febrero                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Marzo                                                                              | Abril           | Mayo                       | Junio                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |       |         |       |       |      |       |             |             |              |             |              |             |       |        |            |         |           |           |             |             |             |              |              |              |         |              |                            |            |                                   |            |                                      |            |                                                    |            |                    |           |                                                 |           |                                                                       |           |                      |           |                                              |           |                      |          |                                                  |          |                      |          |                                                 |          |     |          |                      |          |                                                    |          |                                        |          |                                                   |          |             |           |
| \$54,693.48                                                           | \$69,980.83  | \$103,735.72            | \$49,308.40                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | \$101,124.47                                                                       | \$44,041.08     |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |         |       |       |      |       |             |             |              |             |              |             |       |        |            |         |           |           |             |             |             |              |              |              |         |              |                            |            |                                   |            |                                      |            |                                                    |            |                    |           |                                                 |           |                                                                       |           |                      |           |                                              |           |                      |          |                                                  |          |                      |          |                                                 |          |     |          |                      |          |                                                    |          |                                        |          |                                                   |          |             |           |
| Julio                                                                 | Agosto       | Septiembre              | Octubre                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Noviembre                                                                          | Diciembre       |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |         |       |       |      |       |             |             |              |             |              |             |       |        |            |         |           |           |             |             |             |              |              |              |         |              |                            |            |                                   |            |                                      |            |                                                    |            |                    |           |                                                 |           |                                                                       |           |                      |           |                                              |           |                      |          |                                                  |          |                      |          |                                                 |          |     |          |                      |          |                                                    |          |                                        |          |                                                   |          |             |           |
| \$70,302.43                                                           | \$82,752.78  | \$79,530.25             | \$107,953.25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | \$114,042.39                                                                       | \$115,071.29    |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |         |       |       |      |       |             |             |              |             |              |             |       |        |            |         |           |           |             |             |             |              |              |              |         |              |                            |            |                                   |            |                                      |            |                                                    |            |                    |           |                                                 |           |                                                                       |           |                      |           |                                              |           |                      |          |                                                  |          |                      |          |                                                 |          |     |          |                      |          |                                                    |          |                                        |          |                                                   |          |             |           |
| Partida                                                               | Importe (\$) |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |         |       |       |      |       |             |             |              |             |              |             |       |        |            |         |           |           |             |             |             |              |              |              |         |              |                            |            |                                   |            |                                      |            |                                                    |            |                    |           |                                                 |           |                                                                       |           |                      |           |                                              |           |                      |          |                                                  |          |                      |          |                                                 |          |     |          |                      |          |                                                    |          |                                        |          |                                                   |          |             |           |
| Ayudas sociales a personas                                            | 332,576.74   |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |         |       |       |      |       |             |             |              |             |              |             |       |        |            |         |           |           |             |             |             |              |              |              |         |              |                            |            |                                   |            |                                      |            |                                                    |            |                    |           |                                                 |           |                                                                       |           |                      |           |                                              |           |                      |          |                                                  |          |                      |          |                                                 |          |     |          |                      |          |                                                    |          |                                        |          |                                                   |          |             |           |
| Gastos de orden social y cultural                                     | 177,104.83   |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |         |       |       |      |       |             |             |              |             |              |             |       |        |            |         |           |           |             |             |             |              |              |              |         |              |                            |            |                                   |            |                                      |            |                                                    |            |                    |           |                                                 |           |                                                                       |           |                      |           |                                              |           |                      |          |                                                  |          |                      |          |                                                 |          |     |          |                      |          |                                                    |          |                                        |          |                                                   |          |             |           |
| Productos alimenticios para personas                                  | 129,225.59   |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |         |       |       |      |       |             |             |              |             |              |             |       |        |            |         |           |           |             |             |             |              |              |              |         |              |                            |            |                                   |            |                                      |            |                                                    |            |                    |           |                                                 |           |                                                                       |           |                      |           |                                              |           |                      |          |                                                  |          |                      |          |                                                 |          |     |          |                      |          |                                                    |          |                                        |          |                                                   |          |             |           |
| Reparación y mantenimiento de equipo de transporte                    | 113,752.81   |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |         |       |       |      |       |             |             |              |             |              |             |       |        |            |         |           |           |             |             |             |              |              |              |         |              |                            |            |                                   |            |                                      |            |                                                    |            |                    |           |                                                 |           |                                                                       |           |                      |           |                                              |           |                      |          |                                                  |          |                      |          |                                                 |          |     |          |                      |          |                                                    |          |                                        |          |                                                   |          |             |           |
| Pasajes terrestres                                                    | 87,698.44    |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |         |       |       |      |       |             |             |              |             |              |             |       |        |            |         |           |           |             |             |             |              |              |              |         |              |                            |            |                                   |            |                                      |            |                                                    |            |                    |           |                                                 |           |                                                                       |           |                      |           |                                              |           |                      |          |                                                  |          |                      |          |                                                 |          |     |          |                      |          |                                                    |          |                                        |          |                                                   |          |             |           |
| Materiales, útiles y equipos menores de oficina                       | 33,984.42    |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |         |       |       |      |       |             |             |              |             |              |             |       |        |            |         |           |           |             |             |             |              |              |              |         |              |                            |            |                                   |            |                                      |            |                                                    |            |                    |           |                                                 |           |                                                                       |           |                      |           |                                              |           |                      |          |                                                  |          |                      |          |                                                 |          |     |          |                      |          |                                                    |          |                                        |          |                                                   |          |             |           |
| Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información | 22,650.00    |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |         |       |       |      |       |             |             |              |             |              |             |       |        |            |         |           |           |             |             |             |              |              |              |         |              |                            |            |                                   |            |                                      |            |                                                    |            |                    |           |                                                 |           |                                                                       |           |                      |           |                                              |           |                      |          |                                                  |          |                      |          |                                                 |          |     |          |                      |          |                                                    |          |                                        |          |                                                   |          |             |           |
| Material de limpieza                                                  | 21,344.00    |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |         |       |       |      |       |             |             |              |             |              |             |       |        |            |         |           |           |             |             |             |              |              |              |         |              |                            |            |                                   |            |                                      |            |                                                    |            |                    |           |                                                 |           |                                                                       |           |                      |           |                                              |           |                      |          |                                                  |          |                      |          |                                                 |          |     |          |                      |          |                                                    |          |                                        |          |                                                   |          |             |           |
| Ayudas sociales a instituciones de enseñanza                          | 13,400.00    |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |         |       |       |      |       |             |             |              |             |              |             |       |        |            |         |           |           |             |             |             |              |              |              |         |              |                            |            |                                   |            |                                      |            |                                                    |            |                    |           |                                                 |           |                                                                       |           |                      |           |                                              |           |                      |          |                                                  |          |                      |          |                                                 |          |     |          |                      |          |                                                    |          |                                        |          |                                                   |          |             |           |
| Herramientas menores                                                  | 6,244.87     |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |         |       |       |      |       |             |             |              |             |              |             |       |        |            |         |           |           |             |             |             |              |              |              |         |              |                            |            |                                   |            |                                      |            |                                                    |            |                    |           |                                                 |           |                                                                       |           |                      |           |                                              |           |                      |          |                                                  |          |                      |          |                                                 |          |     |          |                      |          |                                                    |          |                                        |          |                                                   |          |             |           |
| Refacciones y accesorios de equipo de transporte                      | 5,538.00     |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |         |       |       |      |       |             |             |              |             |              |             |       |        |            |         |           |           |             |             |             |              |              |              |         |              |                            |            |                                   |            |                                      |            |                                                    |            |                    |           |                                                 |           |                                                                       |           |                      |           |                                              |           |                      |          |                                                  |          |                      |          |                                                 |          |     |          |                      |          |                                                    |          |                                        |          |                                                   |          |             |           |
| Otros arrendamientos                                                  | 5,000.00     |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |         |       |       |      |       |             |             |              |             |              |             |       |        |            |         |           |           |             |             |             |              |              |              |         |              |                            |            |                                   |            |                                      |            |                                                    |            |                    |           |                                                 |           |                                                                       |           |                      |           |                                              |           |                      |          |                                                  |          |                      |          |                                                 |          |     |          |                      |          |                                                    |          |                                        |          |                                                   |          |             |           |
| Conservación y mantenimiento menor de inmuebles                       | 4,646.79     |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |         |       |       |      |       |             |             |              |             |              |             |       |        |            |         |           |           |             |             |             |              |              |              |         |              |                            |            |                                   |            |                                      |            |                                                    |            |                    |           |                                                 |           |                                                                       |           |                      |           |                                              |           |                      |          |                                                  |          |                      |          |                                                 |          |     |          |                      |          |                                                    |          |                                        |          |                                                   |          |             |           |
| Gas                                                                   | 3,321.50     |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |         |       |       |      |       |             |             |              |             |              |             |       |        |            |         |           |           |             |             |             |              |              |              |         |              |                            |            |                                   |            |                                      |            |                                                    |            |                    |           |                                                 |           |                                                                       |           |                      |           |                                              |           |                      |          |                                                  |          |                      |          |                                                 |          |     |          |                      |          |                                                    |          |                                        |          |                                                   |          |             |           |
| Impuestos y derechos                                                  | 2,872.00     |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |         |       |       |      |       |             |             |              |             |              |             |       |        |            |         |           |           |             |             |             |              |              |              |         |              |                            |            |                                   |            |                                      |            |                                                    |            |                    |           |                                                 |           |                                                                       |           |                      |           |                                              |           |                      |          |                                                  |          |                      |          |                                                 |          |     |          |                      |          |                                                    |          |                                        |          |                                                   |          |             |           |
| Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro                    | 2,400.00     |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |         |       |       |      |       |             |             |              |             |              |             |       |        |            |         |           |           |             |             |             |              |              |              |         |              |                            |            |                                   |            |                                      |            |                                                    |            |                    |           |                                                 |           |                                                                       |           |                      |           |                                              |           |                      |          |                                                  |          |                      |          |                                                 |          |     |          |                      |          |                                                    |          |                                        |          |                                                   |          |             |           |
| Material impreso e información digital                                | 2,287.56     |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |         |       |       |      |       |             |             |              |             |              |             |       |        |            |         |           |           |             |             |             |              |              |              |         |              |                            |            |                                   |            |                                      |            |                                                    |            |                    |           |                                                 |           |                                                                       |           |                      |           |                                              |           |                      |          |                                                  |          |                      |          |                                                 |          |     |          |                      |          |                                                    |          |                                        |          |                                                   |          |             |           |
| Servicio de investigación científica y desarrollo                     | 1,400.00     |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |         |       |       |      |       |             |             |              |             |              |             |       |        |            |         |           |           |             |             |             |              |              |              |         |              |                            |            |                                   |            |                                      |            |                                                    |            |                    |           |                                                 |           |                                                                       |           |                      |           |                                              |           |                      |          |                                                  |          |                      |          |                                                 |          |     |          |                      |          |                                                    |          |                                        |          |                                                   |          |             |           |
| Entre otros                                                           | 27,088.55    |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |         |       |       |      |       |             |             |              |             |              |             |       |        |            |         |           |           |             |             |             |              |              |              |         |              |                            |            |                                   |            |                                      |            |                                                    |            |                    |           |                                                 |           |                                                                       |           |                      |           |                                              |           |                      |          |                                                  |          |                      |          |                                                 |          |     |          |                      |          |                                                    |          |                                        |          |                                                   |          |             |           |
|                                                                       |              | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA | Artículo 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 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; y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de "Registro e Integración Presupuestaria" y "Devengo Contable". |                                                                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |         |       |       |      |       |             |             |              |             |              |             |       |        |            |         |           |           |             |             |             |              |              |              |         |              |                            |            |                                   |            |                                      |            |                                                    |            |                    |           |                                                 |           |                                                                       |           |                      |           |                                              |           |                      |          |                                                  |          |                      |          |                                                 |          |     |          |                      |          |                                                    |          |                                        |          |                                                   |          |             |           |
| 5                                                                     | 6            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Utilización de los recursos en fines distintos a lo autorizado o establecido en la |                 |                            | Al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2025, la cuenta <b>1.1.2.3.2.16 "Responsabilidad Funcionarios Públicos"</b> registra un saldo por \$90,386.03 de los cuales \$88,424.96 correspondiente a la utilización de recursos a fines distintos a lo autorizado o establecido en la normativa, por conceptos de recaudación de los ingresos correspondientes a licencias de venta de alcohol y registro civil, así como el pago de las retenciones del personal de Seguridad Pública mediante transferencias                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |       |         |       |       |      |       |             |             |              |             |              |             |       |        |            |         |           |           |             |             |             |              |              |              |         |              |                            |            |                                   |            |                                      |            |                                                    |            |                    |           |                                                 |           |                                                                       |           |                      |           |                                              |           |                      |          |                                                  |          |                      |          |                                                 |          |     |          |                      |          |                                                    |          |                                        |          |                                                   |          |             |           |



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

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

| Núm<br>Prog                             | Núm<br>Obs        | REFERENCIA         |              | CONCEPTO                    | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                         |  |  |  |  |                  |                  |              |  |  |           |            |                             |               |            |            |            |           |         |                  |              |  |  |           |            |                             |                               |                  |          |   |          |                |                   |           |           |           |                  |           |   |           |                 |           |           |     |                   |           |           |          |                   |           |           |     |                   |           |           |     |          |  |              |              |             |       |  |              |              |             |
|-----------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------|-----------------------------|-----------------|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--|--|--|--|------------------|------------------|--------------|--|--|-----------|------------|-----------------------------|---------------|------------|------------|------------|-----------|---------|------------------|--------------|--|--|-----------|------------|-----------------------------|-------------------------------|------------------|----------|---|----------|----------------|-------------------|-----------|-----------|-----------|------------------|-----------|---|-----------|-----------------|-----------|-----------|-----|-------------------|-----------|-----------|----------|-------------------|-----------|-----------|-----|-------------------|-----------|-----------|-----|----------|--|--------------|--------------|-------------|-------|--|--------------|--------------|-------------|
|                                         |                   | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA        |                             |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                         |  |  |  |  |                  |                  |              |  |  |           |            |                             |               |            |            |            |           |         |                  |              |  |  |           |            |                             |                               |                  |          |   |          |                |                   |           |           |           |                  |           |   |           |                 |           |           |     |                   |           |           |          |                   |           |           |     |                   |           |           |     |          |  |              |              |             |       |  |              |              |             |
|                                         |                   |                    |              | normativa                   |                 |                            | <div>electrónica de la cuenta bancaria ***2260 Fondo General de Participaciones, ***2317 Fondo de ISR, ***2147 Fondo de Fomento Municipal, de la Institución financiera BBVA durante el periodo enero a diciembre, lo anterior contraviene la normativa, ya que todo recurso debe estar debidamente comprobado y justificado de acuerdo a partidas presupuestales autorizadas para el ejercicio fiscal 2025, lo que denota una falta de control por parte de la administración conforme al siguiente cuadro:</div> <table><tr><th colspan="5">Participaciones e Incentivos Económicos</th></tr><tr><th rowspan="2">Persona / Puesto</th><th rowspan="2">Ficha por Cobrar</th><th colspan="3">Importe (\$)</th></tr><tr><th>Entregado</th><th>Amortizado</th><th>No comprobado o reintegrado</th></tr><tr><td>FORTAMUN 2025</td><td>AFF002-FFM</td><td>511,662.35</td><td>472,358.19</td><td>39,304.16</td></tr></table> <div>Ingresos Propios</div> <table><tr><th rowspan="2">Persona</th><th rowspan="2">Ficha por Cobrar</th><th colspan="3">Importe (\$)</th></tr><tr><th>Entregado</th><th>Amortizado</th><th>No comprobado o reintegrado</th></tr><tr><td>LICENCIAS DE VENTA DE ALCOHOL</td><td>PLA001-MAYO 2025</td><td>2,375.80</td><td>-</td><td>2,375.80</td></tr><tr><td rowspan="6">REGISTRO CIVIL</td><td>PRC001-AGOST 2025</td><td>44,372.00</td><td>34,185.00</td><td>10,187.00</td></tr><tr><td>PRC001-DICI 2025</td><td>33,899.00</td><td>-</td><td>33,899.00</td></tr><tr><td>PRC001-JUL 2025</td><td>49,809.00</td><td>49,243.00</td><td>566</td></tr><tr><td>PRC001-JUNIO 2025</td><td>42,726.00</td><td>41,255.00</td><td>1,471.00</td></tr><tr><td>PRC001-OCTUB 2025</td><td>61,850.00</td><td>61,567.00</td><td>283</td></tr><tr><td>PRC001-SEPTI 2025</td><td>65,308.00</td><td>64,969.00</td><td>339</td></tr><tr><td colspan="2">SUBTOTAL</td><td>\$300,339.80</td><td>\$251,219.00</td><td>\$49,120.80</td></tr><tr><td colspan="2">TOTAL</td><td>\$845,711.78</td><td>\$755,325.75</td><td>\$88,424.96</td></tr></table> <div>Además, de lo ya descrito la ficha AZJ0001-FFO2024 muestra un saldo contrario a su naturaleza por -\$12,689.65, esto debido a malos registros realizados por los servidores públicos, lo que genera poca fiabilidad en la documentación financiera remitida a este Ente Fiscalizador, por lo que deberá realizar las acciones pertinentes para la corrección de los registros, así como adjuntar la documentación soporte.</div> <div>Presentar la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar los importes pendientes de amortizar de la cuenta de deudores y en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.</div> | Participaciones e Incentivos Económicos |  |  |  |  | Persona / Puesto | Ficha por Cobrar | Importe (\$) |  |  | Entregado | Amortizado | No comprobado o reintegrado | FORTAMUN 2025 | AFF002-FFM | 511,662.35 | 472,358.19 | 39,304.16 | Persona | Ficha por Cobrar | Importe (\$) |  |  | Entregado | Amortizado | No comprobado o reintegrado | LICENCIAS DE VENTA DE ALCOHOL | PLA001-MAYO 2025 | 2,375.80 | - | 2,375.80 | REGISTRO CIVIL | PRC001-AGOST 2025 | 44,372.00 | 34,185.00 | 10,187.00 | PRC001-DICI 2025 | 33,899.00 | - | 33,899.00 | PRC001-JUL 2025 | 49,809.00 | 49,243.00 | 566 | PRC001-JUNIO 2025 | 42,726.00 | 41,255.00 | 1,471.00 | PRC001-OCTUB 2025 | 61,850.00 | 61,567.00 | 283 | PRC001-SEPTI 2025 | 65,308.00 | 64,969.00 | 339 | SUBTOTAL |  | \$300,339.80 | \$251,219.00 | \$49,120.80 | TOTAL |  | \$845,711.78 | \$755,325.75 | \$88,424.96 |
| Participaciones e Incentivos Económicos |                   |                    |              |                             |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                         |  |  |  |  |                  |                  |              |  |  |           |            |                             |               |            |            |            |           |         |                  |              |  |  |           |            |                             |                               |                  |          |   |          |                |                   |           |           |           |                  |           |   |           |                 |           |           |     |                   |           |           |          |                   |           |           |     |                   |           |           |     |          |  |              |              |             |       |  |              |              |             |
| Persona / Puesto                        | Ficha por Cobrar  | Importe (\$)       |              |                             |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                         |  |  |  |  |                  |                  |              |  |  |           |            |                             |               |            |            |            |           |         |                  |              |  |  |           |            |                             |                               |                  |          |   |          |                |                   |           |           |           |                  |           |   |           |                 |           |           |     |                   |           |           |          |                   |           |           |     |                   |           |           |     |          |  |              |              |             |       |  |              |              |             |
|                                         |                   | Entregado          | Amortizado   | No comprobado o reintegrado |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                         |  |  |  |  |                  |                  |              |  |  |           |            |                             |               |            |            |            |           |         |                  |              |  |  |           |            |                             |                               |                  |          |   |          |                |                   |           |           |           |                  |           |   |           |                 |           |           |     |                   |           |           |          |                   |           |           |     |                   |           |           |     |          |  |              |              |             |       |  |              |              |             |
| FORTAMUN 2025                           | AFF002-FFM        | 511,662.35         | 472,358.19   | 39,304.16                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                         |  |  |  |  |                  |                  |              |  |  |           |            |                             |               |            |            |            |           |         |                  |              |  |  |           |            |                             |                               |                  |          |   |          |                |                   |           |           |           |                  |           |   |           |                 |           |           |     |                   |           |           |          |                   |           |           |     |                   |           |           |     |          |  |              |              |             |       |  |              |              |             |
| Persona                                 | Ficha por Cobrar  | Importe (\$)       |              |                             |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                         |  |  |  |  |                  |                  |              |  |  |           |            |                             |               |            |            |            |           |         |                  |              |  |  |           |            |                             |                               |                  |          |   |          |                |                   |           |           |           |                  |           |   |           |                 |           |           |     |                   |           |           |          |                   |           |           |     |                   |           |           |     |          |  |              |              |             |       |  |              |              |             |
|                                         |                   | Entregado          | Amortizado   | No comprobado o reintegrado |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                         |  |  |  |  |                  |                  |              |  |  |           |            |                             |               |            |            |            |           |         |                  |              |  |  |           |            |                             |                               |                  |          |   |          |                |                   |           |           |           |                  |           |   |           |                 |           |           |     |                   |           |           |          |                   |           |           |     |                   |           |           |     |          |  |              |              |             |       |  |              |              |             |
| LICENCIAS DE VENTA DE ALCOHOL           | PLA001-MAYO 2025  | 2,375.80           | -            | 2,375.80                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                         |  |  |  |  |                  |                  |              |  |  |           |            |                             |               |            |            |            |           |         |                  |              |  |  |           |            |                             |                               |                  |          |   |          |                |                   |           |           |           |                  |           |   |           |                 |           |           |     |                   |           |           |          |                   |           |           |     |                   |           |           |     |          |  |              |              |             |       |  |              |              |             |
| REGISTRO CIVIL                          | PRC001-AGOST 2025 | 44,372.00          | 34,185.00    | 10,187.00                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                         |  |  |  |  |                  |                  |              |  |  |           |            |                             |               |            |            |            |           |         |                  |              |  |  |           |            |                             |                               |                  |          |   |          |                |                   |           |           |           |                  |           |   |           |                 |           |           |     |                   |           |           |          |                   |           |           |     |                   |           |           |     |          |  |              |              |             |       |  |              |              |             |
|                                         | PRC001-DICI 2025  | 33,899.00          | -            | 33,899.00                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                         |  |  |  |  |                  |                  |              |  |  |           |            |                             |               |            |            |            |           |         |                  |              |  |  |           |            |                             |                               |                  |          |   |          |                |                   |           |           |           |                  |           |   |           |                 |           |           |     |                   |           |           |          |                   |           |           |     |                   |           |           |     |          |  |              |              |             |       |  |              |              |             |
|                                         | PRC001-JUL 2025   | 49,809.00          | 49,243.00    | 566                         |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                         |  |  |  |  |                  |                  |              |  |  |           |            |                             |               |            |            |            |           |         |                  |              |  |  |           |            |                             |                               |                  |          |   |          |                |                   |           |           |           |                  |           |   |           |                 |           |           |     |                   |           |           |          |                   |           |           |     |                   |           |           |     |          |  |              |              |             |       |  |              |              |             |
|                                         | PRC001-JUNIO 2025 | 42,726.00          | 41,255.00    | 1,471.00                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                         |  |  |  |  |                  |                  |              |  |  |           |            |                             |               |            |            |            |           |         |                  |              |  |  |           |            |                             |                               |                  |          |   |          |                |                   |           |           |           |                  |           |   |           |                 |           |           |     |                   |           |           |          |                   |           |           |     |                   |           |           |     |          |  |              |              |             |       |  |              |              |             |
|                                         | PRC001-OCTUB 2025 | 61,850.00          | 61,567.00    | 283                         |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                         |  |  |  |  |                  |                  |              |  |  |           |            |                             |               |            |            |            |           |         |                  |              |  |  |           |            |                             |                               |                  |          |   |          |                |                   |           |           |           |                  |           |   |           |                 |           |           |     |                   |           |           |          |                   |           |           |     |                   |           |           |     |          |  |              |              |             |       |  |              |              |             |
|                                         | PRC001-SEPTI 2025 | 65,308.00          | 64,969.00    | 339                         |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                         |  |  |  |  |                  |                  |              |  |  |           |            |                             |               |            |            |            |           |         |                  |              |  |  |           |            |                             |                               |                  |          |   |          |                |                   |           |           |           |                  |           |   |           |                 |           |           |     |                   |           |           |          |                   |           |           |     |                   |           |           |     |          |  |              |              |             |       |  |              |              |             |
| SUBTOTAL                                |                   | \$300,339.80       | \$251,219.00 | \$49,120.80                 |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                         |  |  |  |  |                  |                  |              |  |  |           |            |                             |               |            |            |            |           |         |                  |              |  |  |           |            |                             |                               |                  |          |   |          |                |                   |           |           |           |                  |           |   |           |                 |           |           |     |                   |           |           |          |                   |           |           |     |                   |           |           |     |          |  |              |              |             |       |  |              |              |             |
| TOTAL                                   |                   | \$845,711.78       | \$755,325.75 | \$88,424.96                 |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                         |  |  |  |  |                  |                  |              |  |  |           |            |                             |               |            |            |            |           |         |                  |              |  |  |           |            |                             |                               |                  |          |   |          |                |                   |           |           |           |                  |           |   |           |                 |           |           |     |                   |           |           |          |                   |           |           |     |                   |           |           |     |          |  |              |              |             |       |  |              |              |             |



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

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

| Núm<br>Prog                                                       |                                                  | Núm<br>Obs         | REFERENCIA              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | CONCEPTO | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |        |        |                    |                  |                  |               |                                                  |            |           |            |               |                                            |            |            |            |               |                           |           |            |            |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------------------|------------------|------------------|---------------|--------------------------------------------------|------------|-----------|------------|---------------|--------------------------------------------|------------|------------|------------|---------------|---------------------------|-----------|------------|------------|
|                                                                   |                                                  |                    | PÓLIZA / DOCUMENTO      | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        |        |                    |                  |                  |               |                                                  |            |           |            |               |                                            |            |            |            |               |                           |           |            |            |
|                                                                   |                                                  |                    | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA | Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 16, 33 y 42 primer párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 91, 98 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 271 fracción V y 309 primer y segundo párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Sustancia Económica, Importancia Relativa, Revelación Suficiente, Registro e Integración Presupuestaria". |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        |        |                    |                  |                  |               |                                                  |            |           |            |               |                                            |            |            |            |               |                           |           |            |            |
| REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA |                                                  |                    |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        |        |                    |                  |                  |               |                                                  |            |           |            |               |                                            |            |            |            |               |                           |           |            |            |
| 6                                                                 | 7                                                |                    |                         | Afectación de partidas presupuestales del ejercicio 2025, pagados con cuentas bancarias del ejercicio inmediato anterior.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |          |                 |                            | <p>Del análisis realizado al municipio de Terrenate por el periodo de enero a diciembre del 2025, <b>se detectó que existen afectaciones a las partidas presupuestales del gasto corriente correspondiente al ejercicio fiscal 2025, sin embargo, estas fueron pagadas con recursos de las cuentas bancarias de ejercicios anteriores, no obstante, omiten integrar acta de cabildo donde se apruebe la utilización de los recursos de ejercicios anteriores para el pago de gastos de programas prioritarios.</b></p> <p>Cabe señalar que la utilización de recursos de ejercicios anteriores no fueron destinados a corregir desviaciones del Balance presupuestario de recursos disponibles negativo y a programas prioritarios del Municipio, ya que la mayoría de los pagos corresponde a gasto corriente, por lo que incumple con la normativa establecida en el <b>artículo 288 fracción VI del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios</b> el cual menciona: “ <i>El gasto público se deberá ajustar a los montos autorizados para los programas, capítulos y partidas presupuestales debiendo existir congruencia entre el avance físico y el financiero...</i></p> <p><i>VI. Las unidades presupuestales deberán tomar medidas para racionalizar el Gasto corriente. Los ahorros y economías generados como resultado de la aplicación de dichas medidas, así como los ahorros presupuestarios y las economías que resulten por concepto de un costo financiero de la Deuda Pública menor al presupuestado, deberán destinarse en primer lugar a corregir desviaciones del Balance presupuestario de recursos disponibles negativo, y en segundo lugar a los programas prioritarios del Estado o del Municipio, según sea el caso;”</i></p> <p>Por lo anterior, se menciona en el cuadro inferior las cuentas bancarias del ejercicio 2024 con <b>las que se realizaron dichos pagos afectando partidas presupuestales del ejercicio fiscal 2025:</b></p> <table><tr><th>Cuenta</th><th>Nombre</th><th>Saldo inicial (\$)</th><th>Incrementos (\$)</th><th>Disminución (\$)</th></tr><tr><td>1.1.1.2.15.18</td><td>24 Fondo General de Participaciones BBVA ***1137</td><td>449,011.98</td><td>70,669.60</td><td>519,681.87</td></tr><tr><td>1.1.1.2.15.22</td><td>24 BBVA Fondo de Fomento Municipal ***1102</td><td>111,777.31</td><td>354,275.06</td><td>469,518.44</td></tr><tr><td>1.1.1.2.15.23</td><td>24 BBVA Fondo ISR ***1153</td><td>97,879.80</td><td>793,326.15</td><td>891,205.95</td></tr></table> <p>Cabe mencionar que las cuentas presupuestales afectadas del 2025 fueron: energía eléctrica, herramientas, ayudas sociales, reparación y mantenimiento de equipo de transporte y de equipo de computo, materiales y útiles de impresión y reproducción, entre otras; por otra parte, del pago de impuestos, así como las participaciones de las diferentes comunidades del Municipio de Terrenate.</p> <p><b>Presentar la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la irregularidad detectada; en caso de no acreditar el incumplimiento al marco normativo esta Entidad de Fiscalizadora dará vista a la autoridad competente.</b></p> | Cuenta | Nombre | Saldo inicial (\$) | Incrementos (\$) | Disminución (\$) | 1.1.1.2.15.18 | 24 Fondo General de Participaciones BBVA ***1137 | 449,011.98 | 70,669.60 | 519,681.87 | 1.1.1.2.15.22 | 24 BBVA Fondo de Fomento Municipal ***1102 | 111,777.31 | 354,275.06 | 469,518.44 | 1.1.1.2.15.23 | 24 BBVA Fondo ISR ***1153 | 97,879.80 | 793,326.15 | 891,205.95 |
| Cuenta                                                            | Nombre                                           | Saldo inicial (\$) | Incrementos (\$)        | Disminución (\$)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        |        |                    |                  |                  |               |                                                  |            |           |            |               |                                            |            |            |            |               |                           |           |            |            |
| 1.1.1.2.15.18                                                     | 24 Fondo General de Participaciones BBVA ***1137 | 449,011.98         | 70,669.60               | 519,681.87                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        |        |                    |                  |                  |               |                                                  |            |           |            |               |                                            |            |            |            |               |                           |           |            |            |
| 1.1.1.2.15.22                                                     | 24 BBVA Fondo de Fomento Municipal ***1102       | 111,777.31         | 354,275.06              | 469,518.44                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        |        |                    |                  |                  |               |                                                  |            |           |            |               |                                            |            |            |            |               |                           |           |            |            |
| 1.1.1.2.15.23                                                     | 24 BBVA Fondo ISR ***1153                        | 97,879.80          | 793,326.15              | 891,205.95                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        |        |                    |                  |                  |               |                                                  |            |           |            |               |                                            |            |            |            |               |                           |           |            |            |
|                                                                   |                                                  |                    | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA | Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 13 fracciones IV y VI de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 73 fracción II de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; y 288 fracciones I y VI del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.                                                                                                                                                         |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        |        |                    |                  |                  |               |                                                  |            |           |            |               |                                            |            |            |            |               |                           |           |            |            |



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

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

| Núm<br>Prog                                      |                                         | REFERENCIA                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | CONCEPTO                                                                | IMPORTE<br>(\$)                                         | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                        |          |                                                         |                                                         |                                        |         |                                          |              |              |            |         |                                         |              |              |              |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------|------------------------------------------|--------------|--------------|------------|---------|-----------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                                  |                                         | PÓLIZA / DOCUMENTO                           | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                         |                                                         |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                        |          |                                                         |                                                         |                                        |         |                                          |              |              |            |         |                                         |              |              |              |
| 7                                                | 8                                       |                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Subejercicios<br>Presupuestales                                         | \$159,480.44                                            |                            | <p>Del análisis al Presupuesto de Egresos Modificado que presenta el municipio de <b>Terrenate, Tlaxcala</b>, correspondiente al ejercicio fiscal 2025 donde autorizan el importe de \$76,591,700.96 mediante la Sesión Extraordinario de Cabildo no. S.E/TERR/TLAX/31-12-2025 celebrada el día 31 de diciembre del 2025, se identificó que existen 1 partida con sobre ejercicio por -\$159,480.44 y 1 una partida con subejercicio por \$159,480.44, de acuerdo con los importes devengados descritos en el Comportamiento Presupuestario de Egresos al mes de diciembre, mismas que durante el ejercicio fiscal sufrieron afectaciones presupuestales por un importe mayor y menor al autorizado. Lo anterior demuestra la inadecuada programación y aplicación de recursos públicos autorizados, así como la falta de control y apego al presupuesto autorizado por el Ente fiscalizable, tal como se describe en el cuadro de abajo:</p> <table><tr><th>Partida</th><th>Concepto</th><th>Presupuesto<br/>autorizado por<br/>el periodo ene-<br/>dic</th><th>Presupuesto<br/>autorizado por<br/>el periodo ene-<br/>dic</th><th>Sobre ejercicio<br/>y/o<br/>subejercicio</th></tr><tr><td>6.1.2.3</td><td>AMP. Y REHABILITACIÓN D/L CONST.N/HABIT.</td><td>5,083,186.51</td><td>4,923,706.07</td><td>159,480.44</td></tr><tr><td>6.1.3.2</td><td>CONST.OBR ABAST.AGUA,PETR.GAS,ELECT.TEL</td><td>1,583,963.04</td><td>1,743,443.48</td><td>- 159,480.44</td></tr></table> <p>Presentar la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la irregularidad detectada; en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.</p> | Partida                                | Concepto | Presupuesto<br>autorizado por<br>el periodo ene-<br>dic | Presupuesto<br>autorizado por<br>el periodo ene-<br>dic | Sobre ejercicio<br>y/o<br>subejercicio | 6.1.2.3 | AMP. Y REHABILITACIÓN D/L CONST.N/HABIT. | 5,083,186.51 | 4,923,706.07 | 159,480.44 | 6.1.3.2 | CONST.OBR ABAST.AGUA,PETR.GAS,ELECT.TEL | 1,583,963.04 | 1,743,443.48 | - 159,480.44 |
|                                                  |                                         | Partida                                      | Concepto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Presupuesto<br>autorizado por<br>el periodo ene-<br>dic                 | Presupuesto<br>autorizado por<br>el periodo ene-<br>dic |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Sobre ejercicio<br>y/o<br>subejercicio |          |                                                         |                                                         |                                        |         |                                          |              |              |            |         |                                         |              |              |              |
|                                                  |                                         | 6.1.2.3                                      | AMP. Y REHABILITACIÓN D/L CONST.N/HABIT.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 5,083,186.51                                                            | 4,923,706.07                                            |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 159,480.44                             |          |                                                         |                                                         |                                        |         |                                          |              |              |            |         |                                         |              |              |              |
| 6.1.3.2                                          | CONST.OBR ABAST.AGUA,PETR.GAS,ELECT.TEL | 1,583,963.04                                 | 1,743,443.48                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | - 159,480.44                                                            |                                                         |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                        |          |                                                         |                                                         |                                        |         |                                          |              |              |            |         |                                         |              |              |              |
|                                                  |                                         | <b>NORMATIVIDAD INCUMPLIDA</b>               | Artículos 13 fracción I, IV y V de la Ley de Disciplina Financiera de la Entidades Federativas y los Municipios; 41 fracciones IV, V y XIX, 73 fracción II, 91 y 101 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 270, 271, 272, 275, 288 y 301 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, y el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental "Registro e Integración Presupuestaria". |                                                                         |                                                         |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                        |          |                                                         |                                                         |                                        |         |                                          |              |              |            |         |                                         |              |              |              |
| <b>ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS</b> |                                         |                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                         |                                                         |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                        |          |                                                         |                                                         |                                        |         |                                          |              |              |            |         |                                         |              |              |              |
| 8                                                | 9                                       | Reporte de bienes muebles extraído del SCGIV |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Inventario de bienes muebles e inmuebles primer y segundo semestre 2025 |                                                         |                            | <p>Del análisis al inventario de bienes muebles, inmuebles e intangibles extraído del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCGIV) al mes de diciembre de 2025 con un saldo de \$26,690,903.60, información remitida a este Ente Fiscalizador por el municipio de <b>Terrenate, Tlaxcala</b>, mediante oficios número LXV/CFF/1AL-0516/2025 y LXV/CFF/2AL-0800/2026 correspondiente a la entrega del segundo y cuarto trimestre de la cuenta pública, sin embargo, el municipio omitió remitir evidencia del levantamiento físico del inventario de bienes muebles, inmuebles e intangibles del primer y segundo semestres debidamente conciliado con los saldos de los activos no circulantes que muestra la información financiera, conforme a lo siguiente:</p> <p>1. El Ayuntamiento formulará, actualizará y establecerá por medio de la Secretaría y el Síndico Municipal en forma semestral, el inventario general de los bienes muebles e inmuebles propiedad del municipio. El catálogo general de bienes inmuebles municipales contendrá el valor y las características de identificación de cada uno de estos.</p> <p>Cabe mencionar que el levantamiento físico del inventario de bienes muebles, inmuebles e intangibles fue solicitado mediante requerimiento número DAEM/47/001/2025 y DAEM/47/004/2025, no obstante, este no fue remitido por el municipio.</p> <p>Presentar el inventario físico de bienes muebles del primer y segundo semestre del ejercicio 2025, en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.</p>                                                                                                                                |                                        |          |                                                         |                                                         |                                        |         |                                          |              |              |            |         |                                         |              |              |              |



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

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

| Núm<br>Prog                         |                                              | Núm<br>Obs | REFERENCIA                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | CONCEPTO                                                                           | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |        |            |                     |               |      |              |                          |           |       |              |            |             |            |                      |                                              |       |                               |            |                                   |            |
|-------------------------------------|----------------------------------------------|------------|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|------------|---------------------|---------------|------|--------------|--------------------------|-----------|-------|--------------|------------|-------------|------------|----------------------|----------------------------------------------|-------|-------------------------------|------------|-----------------------------------|------------|
|                                     |                                              |            | PÓLIZA / DOCUMENTO            | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |        |        |            |                     |               |      |              |                          |           |       |              |            |             |            |                      |                                              |       |                               |            |                                   |            |
|                                     |                                              |            | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA       | Artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 42 fracciones VII Y VIII, 47 fracción V inciso d), 73 fracción II, 82, y 86 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 8 fracción IV y V, 41, 45 fracción II, 46 y 55 fracción III de la Ley del Patrimonio Público del Estado de Tlaxcala; 272 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; NOR_01_04_001 y NOR_01_04_006 emitida por el CONAC, Revelación Suficiente y Consistencia de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y Acuerdo por el que se emiten las Reglas de Registro y Valuación del Patrimonio. |                                                                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |        |        |            |                     |               |      |              |                          |           |       |              |            |             |            |                      |                                              |       |                               |            |                                   |            |
| EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS |                                              |            |                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |        |        |            |                     |               |      |              |                          |           |       |              |            |             |            |                      |                                              |       |                               |            |                                   |            |
| 9                                   | 10                                           |            | Servicios personales          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Empleo en la administración municipal, a familiares por consanguinidad o afinidad. |                 |                            | <p>En seguimiento a la observación realizada en el periodo del 31 de agosto al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2024, así como del análisis de las nóminas de pago del periodo enero a diciembre de 2025 y en relación con las actas de nacimiento y actas de matrimonio del personal que labora en las distintas unidades administrativas de la Presidencia Municipal, que fueron remitidas a esta Entidad Fiscalizadora en cumplimiento al requerimiento formulado para tal efecto, se detectó la existencia de parentescos por consanguinidad o afinidad entre los servidores públicos pertenecientes a la administración pública municipal y personal del <b>Municipio de Terrenate, Tlaxcala</b>, cuya alta en la nómina de pago se efectuó al inicio de las funciones de la administración municipal 2024-2027. Tal y como se detalla en el siguiente cuadro:</p> <table><tr><th>Nombre</th><th>Puesto</th><th>Parentesco</th><th>Grado de Parentesco</th><th>Fecha de alta</th><th>Área</th><th>Importe (\$)</th></tr><tr><td>Jhovany Fernández Romero</td><td>Contralor</td><td>Primo</td><td>Tercer grado</td><td>31/08/2024</td><td>Contraloría</td><td>167,930.09</td></tr><tr><td>Moisés Duran Morales</td><td>Director de Agricultura Ganadería y Ecología</td><td>Primo</td><td>línea transversal descendente</td><td>31/08/2024</td><td>Agricultura, Ganadería y Ecología</td><td>168,695.80</td></tr></table> <p>Cabe señalar que, la fracción V del artículo 34 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala, establece que los Ayuntamientos y sus servidores públicos no podrán en ningún caso conceder empleo en la Administración Pública Municipal, a su cónyuge o familiares, con parentesco Consanguíneo en línea recta sin limitación de grado, colateral por consanguinidad, hasta el cuarto grado, por afinidad hasta del segundo grado.</p> <p>En ese sentido, se debe precisar que, las altas en la nómina de pago de los servidores públicos señalados con antelación, se llevó a cabo aun cuando existe algún grado de parentesco por consanguinidad y/o afinidad con quienes pertenecen a la administración pública municipal.</p> <p><b>Se hace notar que, el incumplimiento al marco normativo aplicable al ejercicio de las funciones de los servidores públicos, trae como consecuencia la promoción de responsabilidades, por lo que, esta Entidad de Fiscalización Superior, dará vista a la Autoridad competente en términos de la normatividad aplicable.</b></p> | Nombre | Puesto | Parentesco | Grado de Parentesco | Fecha de alta | Área | Importe (\$) | Jhovany Fernández Romero | Contralor | Primo | Tercer grado | 31/08/2024 | Contraloría | 167,930.09 | Moisés Duran Morales | Director de Agricultura Ganadería y Ecología | Primo | línea transversal descendente | 31/08/2024 | Agricultura, Ganadería y Ecología | 168,695.80 |
| Nombre                              | Puesto                                       | Parentesco | Grado de Parentesco           | Fecha de alta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Área                                                                               | Importe (\$)    |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |        |        |            |                     |               |      |              |                          |           |       |              |            |             |            |                      |                                              |       |                               |            |                                   |            |
| Jhovany Fernández Romero            | Contralor                                    | Primo      | Tercer grado                  | 31/08/2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Contraloría                                                                        | 167,930.09      |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |        |        |            |                     |               |      |              |                          |           |       |              |            |             |            |                      |                                              |       |                               |            |                                   |            |
| Moisés Duran Morales                | Director de Agricultura Ganadería y Ecología | Primo      | línea transversal descendente | 31/08/2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Agricultura, Ganadería y Ecología                                                  | 168,695.80      |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |        |        |            |                     |               |      |              |                          |           |       |              |            |             |            |                      |                                              |       |                               |            |                                   |            |
|                                     |                                              |            | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA       | Artículo 34 fracción V de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |        |        |            |                     |               |      |              |                          |           |       |              |            |             |            |                      |                                              |       |                               |            |                                   |            |
| 10                                  | 11                                           |            |                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Asignación Global de Recursos para Servicios Personales.                           |                 |                            | De la revisión y análisis a las erogaciones devengadas en el capítulo 1000 "Servicios Personales", se constató que el municipio de Terrenate aprobó una asignación global de \$26,376,925.90 mediante acta de la sesión ordinaria de cabildo de fecha 11 de abril de 2025 el cual tiene un incremento superior al máximo de <b>\$1,549,009.35</b> ; respecto del importe autorizado en el Presupuesto de egresos inicial del ejercicio fiscal 2024 aprobado mediante acta de la segunda                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |        |            |                     |               |      |              |                          |           |       |              |            |             |            |                      |                                              |       |                               |            |                                   |            |



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

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

| Núm<br>Prog                                                                                 | Núm<br>Obs                                                               | REFERENCIA                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | CONCEPTO                                                 | IMPORTE<br>(\$)         | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |          |                                                                          |                                                        |                                                                 |                                                          |                         |                                                  |               |       |               |               |              |       |  |  |  |            |         |                                              |  |  |  |       |     |                                                                                             |  |  |  |       |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------|---------------|-------|---------------|---------------|--------------|-------|--|--|--|------------|---------|----------------------------------------------|--|--|--|-------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|-------|-----|
|                                                                                             |                                                                          | PÓLIZA / DOCUMENTO                                     | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                          |                         |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |          |                                                                          |                                                        |                                                                 |                                                          |                         |                                                  |               |       |               |               |              |       |  |  |  |            |         |                                              |  |  |  |       |     |                                                                                             |  |  |  |       |     |
|                                                                                             |                                                                          |                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                          |                         |                            | <p>sesión ordinaria de cabildo de fecha 30 de enero del 2024, toda vez que este es superior al porcentaje establecido en el artículo 10 fracción I la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por lo cual se determina un <b>exceso en el incremento global de recursos para Servicios Personal</b>, como se muestra en el cuadro inferior, aunado a que la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos no podrá incrementarse durante el ejercicio fiscal:</p> <table><tr><th>Supuesto</th><th>Presupuesto de egresos del ejercicio inmediato anterior (Inicial)<br/>(a)</th><th>Tasa de crecimiento nominal<br/>(d)=[(1+c)*<br/>(1+b)]-1</th><th>Monto máximo del capítulo 1000 ara el próximo año<br/>(e)= (a*d)</th><th>Presupuesto de egresos del ejercicio Inicial 2025<br/>(f)</th><th>Diferencia<br/>(g)=(f-e)</th></tr><tr><td>El crecimiento real del PIB señalado en los CGPE</td><td>23,289,236.30</td><td>6.61%</td><td>24,827,916.55</td><td>26,376,925.90</td><td>1,549,009.35</td></tr></table> <table><tr><th colspan="4">Datos</th><th>Porcentaje</th><th>Incisos</th></tr><tr><td colspan="4">Inflación correspondiente a diciembre 2024 *</td><td>4.21%</td><td>(b)</td></tr><tr><td colspan="4">Tasa de crecimiento del PIB publicado en los Criterios de Política Económica 2025 (CGPE) **</td><td>2.30%</td><td>(c)</td></tr></table> <p>Presente la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la irregularidad detectada; en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.</p> | Supuesto | Presupuesto de egresos del ejercicio inmediato anterior (Inicial)<br>(a) | Tasa de crecimiento nominal<br>(d)=[(1+c)*<br>(1+b)]-1 | Monto máximo del capítulo 1000 ara el próximo año<br>(e)= (a*d) | Presupuesto de egresos del ejercicio Inicial 2025<br>(f) | Diferencia<br>(g)=(f-e) | El crecimiento real del PIB señalado en los CGPE | 23,289,236.30 | 6.61% | 24,827,916.55 | 26,376,925.90 | 1,549,009.35 | Datos |  |  |  | Porcentaje | Incisos | Inflación correspondiente a diciembre 2024 * |  |  |  | 4.21% | (b) | Tasa de crecimiento del PIB publicado en los Criterios de Política Económica 2025 (CGPE) ** |  |  |  | 2.30% | (c) |
| Supuesto                                                                                    | Presupuesto de egresos del ejercicio inmediato anterior (Inicial)<br>(a) | Tasa de crecimiento nominal<br>(d)=[(1+c)*<br>(1+b)]-1 | Monto máximo del capítulo 1000 ara el próximo año<br>(e)= (a*d)                                                                                                                                                                                                                                                                           | Presupuesto de egresos del ejercicio Inicial 2025<br>(f) | Diferencia<br>(g)=(f-e) |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |          |                                                                          |                                                        |                                                                 |                                                          |                         |                                                  |               |       |               |               |              |       |  |  |  |            |         |                                              |  |  |  |       |     |                                                                                             |  |  |  |       |     |
| El crecimiento real del PIB señalado en los CGPE                                            | 23,289,236.30                                                            | 6.61%                                                  | 24,827,916.55                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 26,376,925.90                                            | 1,549,009.35            |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |          |                                                                          |                                                        |                                                                 |                                                          |                         |                                                  |               |       |               |               |              |       |  |  |  |            |         |                                              |  |  |  |       |     |                                                                                             |  |  |  |       |     |
| Datos                                                                                       |                                                                          |                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Porcentaje                                               | Incisos                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |          |                                                                          |                                                        |                                                                 |                                                          |                         |                                                  |               |       |               |               |              |       |  |  |  |            |         |                                              |  |  |  |       |     |                                                                                             |  |  |  |       |     |
| Inflación correspondiente a diciembre 2024 *                                                |                                                                          |                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 4.21%                                                    | (b)                     |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |          |                                                                          |                                                        |                                                                 |                                                          |                         |                                                  |               |       |               |               |              |       |  |  |  |            |         |                                              |  |  |  |       |     |                                                                                             |  |  |  |       |     |
| Tasa de crecimiento del PIB publicado en los Criterios de Política Económica 2025 (CGPE) ** |                                                                          |                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2.30%                                                    | (c)                     |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |          |                                                                          |                                                        |                                                                 |                                                          |                         |                                                  |               |       |               |               |              |       |  |  |  |            |         |                                              |  |  |  |       |     |                                                                                             |  |  |  |       |     |
|                                                                                             |                                                                          | <b>NORMATIVIDAD INCUMPLIDA</b>                         | Artículos 10 fracción I y II inciso a) y 13 fracción V de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 41 fracción VI, 73 fracción II, 91, 101 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 271 fracción V, 288, 291, 302 y 521 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. |                                                          |                         |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |          |                                                                          |                                                        |                                                                 |                                                          |                         |                                                  |               |       |               |               |              |       |  |  |  |            |         |                                              |  |  |  |       |     |                                                                                             |  |  |  |       |     |
| 11                                                                                          | 12                                                                       |                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Ingresos Propios (Registro Civil)                        |                         |                            | <p>Derivado de la revisión efectuada a los ingresos recaudados en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025, se constató que el Municipio de Terrenate, <b>realiza el registro contable y presupuestal de los rubros del registro Civil como parte de sus Ingresos Propios, mismo que resulta incorrecto toda vez que estos recursos deben registrarse como parte de los recursos del Fondo Estatal Participable Registro Civil</b>, mismo que estará constituido por el 100% de los ingresos que los Municipios en sus demarcaciones territoriales recauden a cuenta y nombre del Estado, por los actos y hechos del estado civil de las personas, observando las disposiciones establecidas en los convenios suscritos por las partes.</p> <p>La distribución de este fondo, se efectuará de acuerdo con el coeficiente efectivo de aportación, dicho coeficiente será el que resulte de dividir la aportación mensual participable del ente obligado entre el total de aportaciones al fondo, esta se realizará en el mes inmediato posterior al entero de la obligación. Los recursos participables se radicarán en las cuentas bancarias productivas, específicas y exclusivas que para tal fin aperture el ente obligado, dentro de los cinco días hábiles posteriores al mes de que se trate, observando las disposiciones establecidas en el convenio respectivo.</p> <p>El Estado llevará a cabo un registro y control específico de los recursos que conforman el Fondo Estatal Participable como lo establece el artículo 503_B del Código Financiero Para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.</p>                                                                                     |          |                                                                          |                                                        |                                                                 |                                                          |                         |                                                  |               |       |               |               |              |       |  |  |  |            |         |                                              |  |  |  |       |     |                                                                                             |  |  |  |       |     |



**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

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)

PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

| Núm<br>Prog                               |    | REFERENCIA                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                       | CONCEPTO                                       | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------|----|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                           |    | PÓLIZA / DOCUMENTO                                       | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|                                           |    |                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                |                 |                            | Cabe señalar que el incumplimiento al marco normativo aplicable al ejercicio de las funciones de los servidores públicos, trae como consecuencia la promoción de responsabilidades, por lo que esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                                           |    | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA                                  | Artículos 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 73 fracción II de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 80, 81, 88, 219, 309 y 503-B del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.                                   |                                                |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS |    |                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 12                                        | 13 | Cuenta pública.<br>Primer Trimestre<br>Segundo Trimestre |                                                                                                                                                                                                                                                                       | Depreciación y Amortización de bienes muebles. |                 |                            | <p>De la revisión a la información financiera presentada en Cuenta Pública del los trimestres primero, segundo, tercero y cuarto del ejercicio fiscal 2025, del <b>Municipio de Terrenate</b>, se constato que no han realizado la determinación y registro de la depreciación y amortización de los bienes muebles, inmuebles e intangibles, según corresponda, tal como lo señala el Acuerdo por el que se emiten Las Reglas de Registro y Valuación del Patrimonio en su inciso C, donde establece que la amortización y depreciación <i>“Es la distribución sistemática del costo de adquisición de un activo a lo largo de su vida útil”</i>, además establece que <i>“El monto de la depreciación como la amortización se calculará considerando el costo de adquisición del activo depreciable o amortizable, menos su valor de desecho, entre los años correspondientes a su vida útil o su vida económica; registrándose en los gastos del período, con el objetivo de conocer el gasto patrimonial, por el servicio que está dando el activo, lo cual redundará en una estimación adecuada de la utilidad en un ente público lucrativo o del costo de operación en un ente público con fines exclusivamente gubernamentales o sin fines de lucro, y en una cuenta complementaria de activo como depreciación o amortización acumulada, a efecto de poder determinar el valor neto o el monto por depreciar o amortizar restante”</i>.</p> <p>Adicional a lo antes descrito, el <b>Acuerdo por el que se reforman y adicionan las Reglas de Registro y Valuación del Patrimonio</b>, señala en su artículo primero del transitorio que los acuerdos (relacionados con la amortización y depreciación) estarán vigentes, por lo tanto, obligatorios a partir del 01 de enero de 2018. Además de lo referido anteriormente deben considerar los <b><i>"Parámetros de Estimación de Vida útil"</i></b>, en la cuales se establece la <b><i>"Guía de Vida Útil Estimada y Porcentajes de Depreciación"</i></b>.</p> <p>De lo anterior descrito, es importante en primera instancia conciliar el inventario físico con el del SCG IV y una vez conciliado llevar a cabo la depreciación, antes mencionada.</p> <p><b>Presentar la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la irregularidad detectada; en caso de no acreditar el incumplimiento al marco normativo esta Entidad de Fiscalizadora dará vista a la autoridad competente.</b></p> |
|                                           |    | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA                                  | Artículo transitorio de los Acuerdo por el que se emiten Las Reglas de Registro y Valuación del Patrimonio en su inciso C, Acuerdo por el que se reforman y adicionan las Reglas de Registro y Valuación del Patrimonio, y los Parámetros de Estimación de Vida útil. |                                                |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 13                                        | 14 | D09ISR0031                                               | 02/09/2025                                                                                                                                                                                                                                                            | Gastos de orden social y cultural.             | \$1,566,000.00  |                            | De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones realizadas por el municipio de <b>Terrenate</b> , se detecto el pagos mediante transferencias electrónicas con número de folio ***2048, ***3130, ***6096, ***2072, ***8031, ***2119, ***3158, ***8116, ***2186, ***7066, ***3039, ***6124 y ***6076 por <b>\$2,703,256.00</b> de la cuenta bancaria número ***2317 Fondo ISR, ***2260 Fondo General de Participaciones y ***2589 Ingresos Propios de la institución financiera BBVA, a favor de los proveedores los <b>C.C Israel Ochoa Sanchez, Federico Concha Zamora y Jannet Mila Flores</b> , por la contratación de artistas, grupos musicales y sonideros, por motivos de la Feria Anual 2025, de acuerdo a lo descrito en los Comprobantes Fiscales                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|                                           |    | D09ISR0003                                               | 02/09/2025                                                                                                                                                                                                                                                            | Gastos de orden social y cultural.             | \$619,200.00    |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|                                           |    | D09ISR0002                                               | 02/09/2025                                                                                                                                                                                                                                                            | Gastos de orden                                | \$619,200.00    |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |



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

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

| REFERENCIA             |                                                            | CONCEPTO                              | IMPORTE (\$)                                                                                                                                                                                                                         | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                      |                 |                                       |          |                 |                      |                                     |                     |                                                                                                                                          |              |                    |                                                           |                     |                                                                                                                                                                                                                                      |            |                        |                                                            |                     |                                                                                                                |            |       |  |  |  |              |
|------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------|---------------------------------------|----------|-----------------|----------------------|-------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------|--|--|--|--------------|
| Núm<br>Prog            | Núm<br>Obs                                                 |                                       |                                                                                                                                                                                                                                      |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | PÓLIZA / DOCUMENTO   | FECHA           |                                       |          |                 |                      |                                     |                     |                                                                                                                                          |              |                    |                                                           |                     |                                                                                                                                                                                                                                      |            |                        |                                                            |                     |                                                                                                                |            |       |  |  |  |              |
|                        |                                                            |                                       |                                                                                                                                                                                                                                      |                      | <div>Digitales descritos en el cuadro de abajo, no obstante, omitieron llevar a cabo el procedimiento de adjudicación mediante <b>"Licitación Pública"</b>, incumpliendo con lo establecido en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala y el artículo 139 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el ejercicio fiscal 2025.</div> <table><tr><th>Nombre del proveedor</th><th>Pólizas de pago</th><th>Terminación de folio del CFDI / Fecha</th><th>Concepto</th><th>Importe sin IVA</th></tr><tr><td>Israel Ochoa Sanchez</td><td>E04ISR0005, E08ISR0009 y E09ISR0003</td><td>***142B2 02/09/2025</td><td>Actuación de Edwin Luna y la Trakaloza de Monterrey para las fiestas patronales de Terrenate, Tlaxcala, el día 13 de septiembre de 2025.</td><td>1,350,000.00</td></tr><tr><td>Jannet Mila Flores</td><td>E04ISR0004, E05FGP0010 E07ISR0003, E08ISR0007, E09ISR0002</td><td>***61DFF 06/09/2025</td><td>Presentación y actuación del sonido Famoso de Jaime Guzmán en el marco de la Feria Patronal de Terrenate, Tlaxcala a realizarse el miércoles 10 de septiembre 2055 con toda su producción y actuación en la cabina del sonido Pirata</td><td>446,600.00</td></tr><tr><td>Federico Concha Zamora</td><td>E04ISR0006, E07ISR0002, E08ISR0010, E070IP0001, E09ISR0004</td><td>***B56A5 04/09/2025</td><td>Contratación de grupo musical "Junior Klan" para baile de feria anual Terrenate Tlaxcala 13 de septiembre 2025</td><td>533,793.10</td></tr><tr><td colspan="4">Total</td><td>2,330,393.10</td></tr></table> <div>En este sentido se omitió documentar el desarrollo del procedimiento de adjudicación de licitación pública, conforme a lo siguientes documentos:<br/>1. Convocatoria pública, para que libremente se presenten proposiciones solventes en sobre cerrado que será abierto públicamente y deberán publicarse en el diario de mayor circulación en el Estado siempre y cuando no tengan por objeto limitar el número de licitantes.<br/><br/>2. Bases de licitación con costo de recuperación, para ponerse a disposición de los interesados a partir de la fecha de publicación de convocatoria.<br/><br/>3. Acta de junta de aclaraciones.<br/><br/>4. Acta de presentación de documentación legal y presentación de propuestas técnicas y económicas.<br/><br/>5. Acta de apertura de propuestas técnicas y presentación de propuestas económicas.<br/><br/>6. Acta de apertura de propuestas económicas.<br/><br/>7. Evidencia del dictamen técnico y económico de las propuestas técnicas y económicas.<br/><br/>8. Acta de fallo.<br/><br/>9. Contrato de prestación de servicios que establezca las condiciones contractuales a las que deben sujetarse las partes involucradas.</div> | Nombre del proveedor | Pólizas de pago | Terminación de folio del CFDI / Fecha | Concepto | Importe sin IVA | Israel Ochoa Sanchez | E04ISR0005, E08ISR0009 y E09ISR0003 | ***142B2 02/09/2025 | Actuación de Edwin Luna y la Trakaloza de Monterrey para las fiestas patronales de Terrenate, Tlaxcala, el día 13 de septiembre de 2025. | 1,350,000.00 | Jannet Mila Flores | E04ISR0004, E05FGP0010 E07ISR0003, E08ISR0007, E09ISR0002 | ***61DFF 06/09/2025 | Presentación y actuación del sonido Famoso de Jaime Guzmán en el marco de la Feria Patronal de Terrenate, Tlaxcala a realizarse el miércoles 10 de septiembre 2055 con toda su producción y actuación en la cabina del sonido Pirata | 446,600.00 | Federico Concha Zamora | E04ISR0006, E07ISR0002, E08ISR0010, E070IP0001, E09ISR0004 | ***B56A5 04/09/2025 | Contratación de grupo musical "Junior Klan" para baile de feria anual Terrenate Tlaxcala 13 de septiembre 2025 | 533,793.10 | Total |  |  |  | 2,330,393.10 |
| Nombre del proveedor   | Pólizas de pago                                            | Terminación de folio del CFDI / Fecha | Concepto                                                                                                                                                                                                                             | Importe sin IVA      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                      |                 |                                       |          |                 |                      |                                     |                     |                                                                                                                                          |              |                    |                                                           |                     |                                                                                                                                                                                                                                      |            |                        |                                                            |                     |                                                                                                                |            |       |  |  |  |              |
| Israel Ochoa Sanchez   | E04ISR0005, E08ISR0009 y E09ISR0003                        | ***142B2 02/09/2025                   | Actuación de Edwin Luna y la Trakaloza de Monterrey para las fiestas patronales de Terrenate, Tlaxcala, el día 13 de septiembre de 2025.                                                                                             | 1,350,000.00         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                      |                 |                                       |          |                 |                      |                                     |                     |                                                                                                                                          |              |                    |                                                           |                     |                                                                                                                                                                                                                                      |            |                        |                                                            |                     |                                                                                                                |            |       |  |  |  |              |
| Jannet Mila Flores     | E04ISR0004, E05FGP0010 E07ISR0003, E08ISR0007, E09ISR0002  | ***61DFF 06/09/2025                   | Presentación y actuación del sonido Famoso de Jaime Guzmán en el marco de la Feria Patronal de Terrenate, Tlaxcala a realizarse el miércoles 10 de septiembre 2055 con toda su producción y actuación en la cabina del sonido Pirata | 446,600.00           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                      |                 |                                       |          |                 |                      |                                     |                     |                                                                                                                                          |              |                    |                                                           |                     |                                                                                                                                                                                                                                      |            |                        |                                                            |                     |                                                                                                                |            |       |  |  |  |              |
| Federico Concha Zamora | E04ISR0006, E07ISR0002, E08ISR0010, E070IP0001, E09ISR0004 | ***B56A5 04/09/2025                   | Contratación de grupo musical "Junior Klan" para baile de feria anual Terrenate Tlaxcala 13 de septiembre 2025                                                                                                                       | 533,793.10           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                      |                 |                                       |          |                 |                      |                                     |                     |                                                                                                                                          |              |                    |                                                           |                     |                                                                                                                                                                                                                                      |            |                        |                                                            |                     |                                                                                                                |            |       |  |  |  |              |
| Total                  |                                                            |                                       |                                                                                                                                                                                                                                      | 2,330,393.10         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                      |                 |                                       |          |                 |                      |                                     |                     |                                                                                                                                          |              |                    |                                                           |                     |                                                                                                                                                                                                                                      |            |                        |                                                            |                     |                                                                                                                |            |       |  |  |  |              |



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

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

| Núm<br>Prog | Núm<br>Obs | REFERENCIA         |       | CONCEPTO | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------|------------|--------------------|-------|----------|-----------------|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             |            | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | <p>10. Evidencia de las garantías expedidas por sociedad legalmente autorizada: de seriedad de las proposiciones; de anticipo; de cumplimiento; de calidad y vicios ocultos.</p> <p>Además de que se identificaron inconsistencias en la documentación adjunta tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Los contratos por la prestación de servicios adjuntos a las pólizas no describen los anticipos otorgados a los proveedores por lo que incumplen con lo establecido en el artículo 46 Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala.</li><li>Luis Iñaki Aburto Mila y Elizabeth Balderas Nieto participaron con cotizaciones de los eventos descritos en el cuadro anterior, sin embargo, en estas no se desglosa el costo unitario por cada uno de los servicios, así como las condiciones como tiempo, equipo de audio y estas no se encuentran firmadas por los proveedores que las expidieron.</li><li>El proveedor Israel Ochoa Sánchez tiene su domicilio fiscal fuera del estado de Tlaxcala por lo que incumplen con lo señalado en el artículo 14 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, el cual establece que <i>“en los procedimientos de contratación, la convocante, en igualdad de condiciones, preferirá a los proveedores del Estado”</i>.</li></ul> <p>Cabe señalar que el artículo 38 fracción I menciona que <i>“La convocante bajo su responsabilidad, podrá contratar adquisiciones, arrendamientos y servicios, sin sujetarse al procedimiento de licitación pública, a través de los procedimientos de invitación a cuando menos tres personas o de adjudicación directa, cuando:</i></p> <p><i>1. El importe de la operación no exceda de los montos máximos que para esta modalidad se establezcan anualmente en el Presupuesto de Egresos correspondiente, siempre que las operaciones no se fraccionen para quedar comprendidas en este supuesto de excepción;”</i></p> <p><b><u>COMPULSA REALIZADA AL PROVEEDOR</u></b></p> <p><b>Como parte de los procedimientos de revisión se llevo cabo la compulsa al proveedor Federico Concha Zamora a que se refiere el oficio OFS/0518/2026 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:</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>Con fecha 05 de marzo de 2026, personal del Órgano de Fiscalización Superior se constituyo en el domicilio fiscal ubicado en Calle Benito Juárez número 5, Toluca de Guadalupe, Terrenate, Tlaxcala, cuyas características son; un inmueble delimitado por una barda perimetral con un patio al interior donde se visualiza diversas habitaciones, no obstante esta no muestra logos donde se indique la promoción artística ya que corresponde a una casa habitación.</li><li>De la documentación e información solicitada al proveedor adjunta identificación del proveedor, constancia de situación fiscal, comprobante de domicilio, contrato de prestación de servicios, padrón de proveedores y CFDI expedidos, no obstante omiten adjuntar impresión de estados de cuenta bancarios por los ingresos obtenidos y documentación soporte respecto a los pagos realizados a sus proveedores por los servicios suministrados al municipio.</li><li>Respecto a las preguntas realizadas al proveedor en el desarrollo de la visita domiciliaria se dio a conocer que el proveedor solo cuenta como activo fijo con un vehículo con el que se traslada para visitar a sus clientes, además de que menciona que no participo en algún procedimiento de adjudicación con el municipio de Terrenate durante el ejercicio fiscal 2025.</li></ol> |



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

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

| Núm<br>Prog |                                                                                   | REFERENCIA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | CONCEPTO                          | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |       |                          |               |            |                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------------------|---------------|------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             |                                                                                   | PÓLIZA / DOCUMENTO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |       |                          |               |            |                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|             |                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                   |                 |                            | Cabe señalar que el incumplimiento al marco normativo aplicable al ejercicio de las funciones de los servidores públicos, trae como consecuencia la promoción de responsabilidades, por lo que, esta Entidad de Fiscalización Superior, dará vista a la autoridad competente en términos de la normatividad aplicable.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |       |                          |               |            |                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|             |                                                                                   | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Artículos 134 párrafos cuarto y quinto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 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, 101 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 22, 24, 25, 37 párrafo cuarto, 39 y 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala; 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 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; y 139 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el ejercicio fiscal 2025. |                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |       |                          |               |            |                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 14          | 15                                                                                | D09ISR0004                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 03/09/2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Gastos de orden social y cultural | \$672,800.00    |                            | <div>De la revisión a la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones realizadas por el municipio de <b>Terrenate</b>, se identificó que el municipio realizó el pago mediante transferencia electrónica por \$672,800.00, con número de folio ***7091 de fecha 03/09/2025 con recursos de la cuenta bancaria número ***2317 Fondo ISR de la institución bancaria BBVA, a favor del proveedor <b>Ombaak Consulting S.A. de C.V.</b>, por <i>“Renta de plaza de toros portátil y 4 toros de lidia, para corrida de toros por la feria anual 2025”</i>, de acuerdo al Comprobante Fiscal Digital con la terminación de folio ***30D1B de fecha 03/09/2025, no obstante, se identificaron irregularidades descritas en el cuadro de abajo de acuerdo al procedimiento de adjudicación integrado por invitación a cuando menos tres personas:</div> <table><tr><th>Fecha</th><th>Documentación presentada</th><th>Irregularidad</th></tr><tr><td>28/02/2025</td><td>Proceso de invitación a por lo menos 3 personas</td><td><ul style="list-style-type: none"><li>El documento hace referencia a la <i>“corrida de toros 2025”</i>; sin embargo, en el primer párrafo señala: <i>“...someter a consideración el proceso de adjudicación de dichos grupos musicales...”</i>. Lo anterior evidencia una inconsistencia en el objeto del procedimiento, ya que corresponde a la contratación del servicio del evento referido.</li></ul></td></tr><tr><td>12/03/2025</td><td>Convocación del comité para el análisis de la contratación de la corrida de toros</td><td><ul style="list-style-type: none"><li>Los montos establecidos para el procedimiento no se encuentran actualizados. El documento refiere importes de \$262,685.44 a \$686,987.53, mientras que para el ejercicio fiscal 2025 corresponden montos de \$273,855.71 a \$715,904.66.</li></ul></td></tr><tr><td>12/03/2025</td><td>Documento donde se hace la invitación a 3 proveedores</td><td><ul style="list-style-type: none"><li>Las invitaciones dirigidas a los tres proveedores carecen de fecha, nombre y firma de recibido, adicionalmente, se detectó que dichas invitaciones fueron emitidas el mismo día de la convocatoria del comité para el análisis de la contratación, lo cual no guarda congruencia con las fechas del procedimiento.</li><li>La convocatoria se llevó a cabo de las 09:00 a las 20:25 horas, por lo que las invitaciones se realizaron antes de contar con la autorización correspondiente por parte de la Tesorería Municipal.</li></ul></td></tr><tr><td>25/03/2025</td><td>Acta de sesión del comité</td><td><ul style="list-style-type: none"><li>En el apartado <i>“Se aprueba por unanimidad”</i>, correspondiente al punto 3 del orden del día, se señala que antes de las 20:00 horas fueron entregados los tres sobres con las propuestas de los proveedores. No obstante, existe una inconsistencia, ya que el acta de cierre indica que la sesión concluyó a las 13:25 horas.</li></ul></td></tr></table> | Fecha | Documentación presentada | Irregularidad | 28/02/2025 | Proceso de invitación a por lo menos 3 personas | <ul style="list-style-type: none"><li>El documento hace referencia a la <i>“corrida de toros 2025”</i>; sin embargo, en el primer párrafo señala: <i>“...someter a consideración el proceso de adjudicación de dichos grupos musicales...”</i>. Lo anterior evidencia una inconsistencia en el objeto del procedimiento, ya que corresponde a la contratación del servicio del evento referido.</li></ul> | 12/03/2025 | Convocación del comité para el análisis de la contratación de la corrida de toros | <ul style="list-style-type: none"><li>Los montos establecidos para el procedimiento no se encuentran actualizados. El documento refiere importes de \$262,685.44 a \$686,987.53, mientras que para el ejercicio fiscal 2025 corresponden montos de \$273,855.71 a \$715,904.66.</li></ul> | 12/03/2025 | Documento donde se hace la invitación a 3 proveedores | <ul style="list-style-type: none"><li>Las invitaciones dirigidas a los tres proveedores carecen de fecha, nombre y firma de recibido, adicionalmente, se detectó que dichas invitaciones fueron emitidas el mismo día de la convocatoria del comité para el análisis de la contratación, lo cual no guarda congruencia con las fechas del procedimiento.</li><li>La convocatoria se llevó a cabo de las 09:00 a las 20:25 horas, por lo que las invitaciones se realizaron antes de contar con la autorización correspondiente por parte de la Tesorería Municipal.</li></ul> | 25/03/2025 | Acta de sesión del comité | <ul style="list-style-type: none"><li>En el apartado <i>“Se aprueba por unanimidad”</i>, correspondiente al punto 3 del orden del día, se señala que antes de las 20:00 horas fueron entregados los tres sobres con las propuestas de los proveedores. No obstante, existe una inconsistencia, ya que el acta de cierre indica que la sesión concluyó a las 13:25 horas.</li></ul> |
| Fecha       | Documentación presentada                                                          | Irregularidad                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |       |                          |               |            |                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 28/02/2025  | Proceso de invitación a por lo menos 3 personas                                   | <ul style="list-style-type: none"><li>El documento hace referencia a la <i>“corrida de toros 2025”</i>; sin embargo, en el primer párrafo señala: <i>“...someter a consideración el proceso de adjudicación de dichos grupos musicales...”</i>. Lo anterior evidencia una inconsistencia en el objeto del procedimiento, ya que corresponde a la contratación del servicio del evento referido.</li></ul>                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |       |                          |               |            |                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 12/03/2025  | Convocación del comité para el análisis de la contratación de la corrida de toros | <ul style="list-style-type: none"><li>Los montos establecidos para el procedimiento no se encuentran actualizados. El documento refiere importes de \$262,685.44 a \$686,987.53, mientras que para el ejercicio fiscal 2025 corresponden montos de \$273,855.71 a \$715,904.66.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |       |                          |               |            |                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 12/03/2025  | Documento donde se hace la invitación a 3 proveedores                             | <ul style="list-style-type: none"><li>Las invitaciones dirigidas a los tres proveedores carecen de fecha, nombre y firma de recibido, adicionalmente, se detectó que dichas invitaciones fueron emitidas el mismo día de la convocatoria del comité para el análisis de la contratación, lo cual no guarda congruencia con las fechas del procedimiento.</li><li>La convocatoria se llevó a cabo de las 09:00 a las 20:25 horas, por lo que las invitaciones se realizaron antes de contar con la autorización correspondiente por parte de la Tesorería Municipal.</li></ul> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |       |                          |               |            |                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 25/03/2025  | Acta de sesión del comité                                                         | <ul style="list-style-type: none"><li>En el apartado <i>“Se aprueba por unanimidad”</i>, correspondiente al punto 3 del orden del día, se señala que antes de las 20:00 horas fueron entregados los tres sobres con las propuestas de los proveedores. No obstante, existe una inconsistencia, ya que el acta de cierre indica que la sesión concluyó a las 13:25 horas.</li></ul>                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |       |                          |               |            |                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |



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

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

| Núm<br>Prog | Núm<br>Obs | REFERENCIA                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | CONCEPTO                                                | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------|------------|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             |            | PÓLIZA / DOCUMENTO             | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                         |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|             |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                         |                 |                            | <p>Además de lo ya descrito, el municipio omite adjuntar la documentación siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Evidencia de haber recibido los sobres de las propuestas técnicas y económicas de cada uno de los proveedores, así como las propuestas.</li><li>2. Fichas técnicas de cada uno de los proveedores que fueron invitados, para evaluar cual de todos los proveedores contaba con la capacidad de realizar dicho evento, deriva que solo integran cotizaciones de los proveedores.</li><li>3. Conforme al oficio de invitación que se le realizó a cada uno de los proveedores, omitieron integrar por parte de los proveedores "rachearía el cristo negro y ganadería piedra negras" información en el apartado D inciso i) o en su caso ii), si es persona física: Credencia para votar, cedula fiscal, constancia de situación fiscal, si es persona moral: acta constitutiva, poder del representante legal y constancia de situación fiscal.</li><li>4. Poder del representante legal del proveedor <b>Ombaak Consulting S.A. de C.V., por que no se puede verificar la validez del contrato y de la cotización presentada.</b></li><li>5. Documentación justificativa del motivo por el cual se realizó la adquisición con proveedores que no son del estado de Tlaxcala, toda vez que el domicilio fiscal que describe la constancia de situación fiscal Avenida San Ignacio, número 1834, Jardines de San Manuel, Puebla, Código Postal 72570, por lo que incumplen con lo señalado en el artículo 14 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, el cual establece que <i>"en los procedimientos de contratación, la convocante, en igualdad de condiciones, preferirá a los proveedores del Estado"</i></li></ol> <p>Póliza de registro del pago E09ISR0005.</p> <p><b>Presentar la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la irregularidad detectada, en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.</b></p> |
|             |            | <b>NORMATIVIDAD INCUMPLIDA</b> | 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; 91 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 14, 22, 39 y 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios 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; y 139 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el ejercicio fiscal 2025. |                                                         |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 15          | 16         |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Procedimiento de adjudicación por el pago Combustibles. | \$2,974,508.02  |                            | <p>De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa de la cuenta pública presentada por el municipio, se detectó que realizan pagos mediante transferencias electrónicas por \$4,983,621.53 durante el periodo enero a diciembre del ejercicio fiscal 2025 <b>por el suministro de combustible a unidades vehiculares propiedad del municipio y comodatos</b> de los cuales <b>\$2,974,508.02</b> corresponden a pagos realizados con la cuenta bancaria número ***2260 Fondo de General de Participaciones y ***2147 Fondo de Fomento Municipal, de la Institución financiera BBVA, al proveedor <b>"Servicio El Andariego"</b>, de acuerdo con los Comprobantes Fiscales Digitales integrados; <b>no obstante el municipio omitió llevar a cabo el procedimiento de adjudicación del suministro de combustible a unidades vehiculares mediante el procedimiento de Licitación Pública; conforme al artículo 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala.</b></p> <p><b>En este sentido se omitió documentar el desarrollo del procedimiento de adjudicación de licitación pública, conforme a lo siguientes documentos:</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Convocatoria pública, para que libremente se presenten proposiciones solventes en sobre cerrado que será abierto públicamente y deberán publicarse en el diario de mayor circulación en el Estado siempre y cuando no tengan por objeto limitar el número de licitantes.</li></ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |



**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**

**PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)**

**PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE**

| Núm<br>Prog | Núm<br>Obs | REFERENCIA                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | CONCEPTO                                                                               | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------|------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             |            | PÓLIZA / DOCUMENTO             | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                        |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|             |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                        |                 |                            | <p>2. Bases de licitación con costo de recuperación, para ponerse a disposición de los interesados a partir de la fecha de publicación de convocatoria.</p> <p>3. Acta de junta de aclaraciones.</p> <p>4. Acta de presentación de documentación legal y presentación de propuestas técnicas y económicas.</p> <p>5. Acta de apertura de propuestas técnicas y presentación de propuestas económicas.</p> <p>6. Acta de apertura de propuestas económicas.</p> <p>7. Evidencia del dictamen técnico y económico de las propuestas técnicas y económicas.</p> <p>8. Acta de fallo.</p> <p>9. Contrato de prestación de servicios que establezca las condiciones contractuales a las que deben sujetarse las partes involucradas.</p> <p>10. Evidencia de las garantías expedidas por sociedad legalmente autorizada: de seriedad de las proposiciones; de anticipo; de cumplimiento; de calidad y vicios ocultos.</p> <p><b>Pólizas Devengo:</b> D01FFO0056, D01FGP0002, D02FFO0046, D02FFO0047, D03FFO0031, D03FGP0015, D04FFO0026, D04FFO0027, D05FGP0042, D05FGP0043, D06FGP0020, D06FGP0021, D07FGP0005, D07FGP0006, D08FFO0040, D08FFO0041, D09FGP0032, D10FGP0013, D11FGP0006 y D12FGP0008</p> <p><b>Pólizas de Pago:</b> E01FFO0044, E01FGP0006, E02FFO0041, E02FFO0042, E03FFO0031, E03FGP0030, E04FFO0014, E04FFO0015, E05FGP0053, E05FGP0054, E06FGP0028, E06FGP0029, E07FGP0021, E07FGP0022, E08FFO0039, E08FFO0040, E09FGP0055, E10FGP0025, E11FGP0009, E12FGP0023</p> <p><b>El incumplimiento al marco normativo aplicable al ejercicio de las funciones de los servidores públicos, trae como consecuencia la promoción de responsabilidades, por lo que, esta Entidad de Fiscalización Superior, dará vista a la Autoridad competente en términos de la normatividad aplicable.</b></p> |
|             |            | <b>NORMATIVIDAD INCUMPLIDA</b> | Artículos 134 párrafos cuarto y quinto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 73 fracción II, 91 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 22, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33 y 34 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala; 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39 y 40 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; y 139 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el ejercicio fiscal 2025. |                                                                                        |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 16          | 17         |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Procedimiento de adjudicación por el pago de reparaciones y mantenimiento de equipo de | \$1,358,345.35  |                            | De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa de la cuenta pública presentada por el municipio, se detectó que realizan pagos mediante transferencias electrónicas por \$1,358,345.35 durante el periodo enero a diciembre del ejercicio fiscal 2025 <b>por los mantenimientos a unidades vehiculares propiedad del municipio y en comodatos</b> de los cuales <b>\$774,973.90</b> corresponden a pagos realizados con la cuenta bancaria número ***1366 Ingresos Propios, ***2260 Fondo General de Participaciones y ***2147 Fondo de Fomento Municipal, de la Institución financiera BBVA, <b>a diversos proveedores descritos en el cuadro de</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |



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

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

| REFERENCIA                                                             |              | CONCEPTO | IMPORTE (\$) | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                              |              |                                                    |          |                                                   |            |                                                       |          |                                                              |           |                                            |          |                     |           |                           |          |                          |          |                       |          |                         |           |                       |          |                    |          |                                  |          |                                   |           |                                          |          |                          |           |                      |          |                               |            |                           |            |                            |          |                                |        |                                                        |          |                          |          |                                                              |          |                                                                        |           |                                                                   |           |                        |          |                     |          |                        |           |       |            |
|------------------------------------------------------------------------|--------------|----------|--------------|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------|----------------------------------------------------|----------|---------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------|----------|--------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------|----------|---------------------|-----------|---------------------------|----------|--------------------------|----------|-----------------------|----------|-------------------------|-----------|-----------------------|----------|--------------------|----------|----------------------------------|----------|-----------------------------------|-----------|------------------------------------------|----------|--------------------------|-----------|----------------------|----------|-------------------------------|------------|---------------------------|------------|----------------------------|----------|--------------------------------|--------|--------------------------------------------------------|----------|--------------------------|----------|--------------------------------------------------------------|----------|------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------|----------|---------------------|----------|------------------------|-----------|-------|------------|
| Núm<br>Prog                                                            | Núm<br>Obs   |          |              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | PÓLIZA / DOCUMENTO           | FECHA        |                                                    |          |                                                   |            |                                                       |          |                                                              |           |                                            |          |                     |           |                           |          |                          |          |                       |          |                         |           |                       |          |                    |          |                                  |          |                                   |           |                                          |          |                          |           |                      |          |                               |            |                           |            |                            |          |                                |        |                                                        |          |                          |          |                                                              |          |                                                                        |           |                                                                   |           |                        |          |                     |          |                        |           |       |            |
|                                                                        |              |          |              |                      | <div>abajo, así como la comprobación de los gastos de algunos servidores públicos de acuerdo con los Comprobantes Fiscales Digitales integrados; no obstante el municipio omitió llevar a cabo el procedimiento de adjudicación los mantenimientos a unidades vehiculares mediante el procedimiento de Licitación Pública; conforme al artículo 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala.</div> <table><tr><th>Nombre de proveedor / Puesto</th><th>Importe (\$)</th></tr><tr><td>Erika Rivera Barrios / Directora del DIF Municipal</td><td>1,547.98</td></tr><tr><td>Filogonio Palafox Dorantes / Presidente Municipal</td><td>113,752.81</td></tr><tr><td>Fernando Ortiz García / Director de Seguridad Publica</td><td>6,544.00</td></tr><tr><td>Sebastián Guzmán Guevara / Director de Servicios Municipales</td><td>10,350.93</td></tr><tr><td>Zitlali Juárez Lobato / Tesorera Municipal</td><td>2,200.00</td></tr><tr><td>Andrés Bonilla Cruz</td><td>20,520.40</td></tr><tr><td>Alfredo Cervantes Montiel</td><td>9,302.00</td></tr><tr><td>Angelina Cahuantzi Rosas</td><td>1,240.00</td></tr><tr><td>Alicia Gutiérrez Nava</td><td>3,335.00</td></tr><tr><td>Alejandro Muñoz Jiménez</td><td>76,389.60</td></tr><tr><td>Armando Sánchez López</td><td>5,260.00</td></tr><tr><td>Arnulfo Vela Reyes</td><td>9,500.00</td></tr><tr><td>Comisión Federal de Electricidad</td><td>3,480.00</td></tr><tr><td>Distribuidora Automotriz Tlaxcala</td><td>13,143.00</td></tr><tr><td>Distribuciones Autopartes García Jiménez</td><td>6,481.25</td></tr><tr><td>Enrique Hernández Montes</td><td>30,877.90</td></tr><tr><td>Héctor Castro Cortes</td><td>2,600.00</td></tr><tr><td>José Luis Xolocotzi Rodríguez</td><td>101,006.80</td></tr><tr><td>Mariela Hernández Aguilar</td><td>205,585.82</td></tr><tr><td>Montserrat Palafox Bonilla</td><td>1,496.76</td></tr><tr><td>Neumáticos de Apizaco SA de CV</td><td>673.00</td></tr><tr><td>Mario López Martínez / Presidente de Comunidad Chipilo</td><td>1,950.00</td></tr><tr><td>Agustín Benavides Gracia</td><td>1,937.20</td></tr><tr><td>Anabel Valadez González / Presidenta de Comunidad de Chipilo</td><td>7,598.75</td></tr><tr><td>Fernando Gutiérrez Rodríguez / Presidente de La Comunidad de Villareal</td><td>15,436.64</td></tr><tr><td>Jesús Arroyo Maldonado / Presidente de Comunidad de Nicolas Bravo</td><td>21,957.64</td></tr><tr><td>José Alfonso Alcántara</td><td>3,944.00</td></tr><tr><td>Llantera Vela Reyes</td><td>7,494.00</td></tr><tr><td>Miguel Vázquez Sánchez</td><td>89,368.42</td></tr><tr><td>Total</td><td>774,973.90</td></tr></table> <div>En este sentido se omitió documentar el desarrollo del procedimiento de adjudicación de licitación pública, conforme a lo siguientes documentos:</div> <div>1. Convocatoria pública, para que libremente se presenten proposiciones solventes en sobre cerrado que será abierto públicamente y deberán publicarse en el diario de mayor circulación en el Estado siempre y cuando no tengan por objeto limitar el número de licitantes.</div> | Nombre de proveedor / Puesto | Importe (\$) | Erika Rivera Barrios / Directora del DIF Municipal | 1,547.98 | Filogonio Palafox Dorantes / Presidente Municipal | 113,752.81 | Fernando Ortiz García / Director de Seguridad Publica | 6,544.00 | Sebastián Guzmán Guevara / Director de Servicios Municipales | 10,350.93 | Zitlali Juárez Lobato / Tesorera Municipal | 2,200.00 | Andrés Bonilla Cruz | 20,520.40 | Alfredo Cervantes Montiel | 9,302.00 | Angelina Cahuantzi Rosas | 1,240.00 | Alicia Gutiérrez Nava | 3,335.00 | Alejandro Muñoz Jiménez | 76,389.60 | Armando Sánchez López | 5,260.00 | Arnulfo Vela Reyes | 9,500.00 | Comisión Federal de Electricidad | 3,480.00 | Distribuidora Automotriz Tlaxcala | 13,143.00 | Distribuciones Autopartes García Jiménez | 6,481.25 | Enrique Hernández Montes | 30,877.90 | Héctor Castro Cortes | 2,600.00 | José Luis Xolocotzi Rodríguez | 101,006.80 | Mariela Hernández Aguilar | 205,585.82 | Montserrat Palafox Bonilla | 1,496.76 | Neumáticos de Apizaco SA de CV | 673.00 | Mario López Martínez / Presidente de Comunidad Chipilo | 1,950.00 | Agustín Benavides Gracia | 1,937.20 | Anabel Valadez González / Presidenta de Comunidad de Chipilo | 7,598.75 | Fernando Gutiérrez Rodríguez / Presidente de La Comunidad de Villareal | 15,436.64 | Jesús Arroyo Maldonado / Presidente de Comunidad de Nicolas Bravo | 21,957.64 | José Alfonso Alcántara | 3,944.00 | Llantera Vela Reyes | 7,494.00 | Miguel Vázquez Sánchez | 89,368.42 | Total | 774,973.90 |
| Nombre de proveedor / Puesto                                           | Importe (\$) |          |              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |              |                                                    |          |                                                   |            |                                                       |          |                                                              |           |                                            |          |                     |           |                           |          |                          |          |                       |          |                         |           |                       |          |                    |          |                                  |          |                                   |           |                                          |          |                          |           |                      |          |                               |            |                           |            |                            |          |                                |        |                                                        |          |                          |          |                                                              |          |                                                                        |           |                                                                   |           |                        |          |                     |          |                        |           |       |            |
| Erika Rivera Barrios / Directora del DIF Municipal                     | 1,547.98     |          |              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |              |                                                    |          |                                                   |            |                                                       |          |                                                              |           |                                            |          |                     |           |                           |          |                          |          |                       |          |                         |           |                       |          |                    |          |                                  |          |                                   |           |                                          |          |                          |           |                      |          |                               |            |                           |            |                            |          |                                |        |                                                        |          |                          |          |                                                              |          |                                                                        |           |                                                                   |           |                        |          |                     |          |                        |           |       |            |
| Filogonio Palafox Dorantes / Presidente Municipal                      | 113,752.81   |          |              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |              |                                                    |          |                                                   |            |                                                       |          |                                                              |           |                                            |          |                     |           |                           |          |                          |          |                       |          |                         |           |                       |          |                    |          |                                  |          |                                   |           |                                          |          |                          |           |                      |          |                               |            |                           |            |                            |          |                                |        |                                                        |          |                          |          |                                                              |          |                                                                        |           |                                                                   |           |                        |          |                     |          |                        |           |       |            |
| Fernando Ortiz García / Director de Seguridad Publica                  | 6,544.00     |          |              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |              |                                                    |          |                                                   |            |                                                       |          |                                                              |           |                                            |          |                     |           |                           |          |                          |          |                       |          |                         |           |                       |          |                    |          |                                  |          |                                   |           |                                          |          |                          |           |                      |          |                               |            |                           |            |                            |          |                                |        |                                                        |          |                          |          |                                                              |          |                                                                        |           |                                                                   |           |                        |          |                     |          |                        |           |       |            |
| Sebastián Guzmán Guevara / Director de Servicios Municipales           | 10,350.93    |          |              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |              |                                                    |          |                                                   |            |                                                       |          |                                                              |           |                                            |          |                     |           |                           |          |                          |          |                       |          |                         |           |                       |          |                    |          |                                  |          |                                   |           |                                          |          |                          |           |                      |          |                               |            |                           |            |                            |          |                                |        |                                                        |          |                          |          |                                                              |          |                                                                        |           |                                                                   |           |                        |          |                     |          |                        |           |       |            |
| Zitlali Juárez Lobato / Tesorera Municipal                             | 2,200.00     |          |              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |              |                                                    |          |                                                   |            |                                                       |          |                                                              |           |                                            |          |                     |           |                           |          |                          |          |                       |          |                         |           |                       |          |                    |          |                                  |          |                                   |           |                                          |          |                          |           |                      |          |                               |            |                           |            |                            |          |                                |        |                                                        |          |                          |          |                                                              |          |                                                                        |           |                                                                   |           |                        |          |                     |          |                        |           |       |            |
| Andrés Bonilla Cruz                                                    | 20,520.40    |          |              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |              |                                                    |          |                                                   |            |                                                       |          |                                                              |           |                                            |          |                     |           |                           |          |                          |          |                       |          |                         |           |                       |          |                    |          |                                  |          |                                   |           |                                          |          |                          |           |                      |          |                               |            |                           |            |                            |          |                                |        |                                                        |          |                          |          |                                                              |          |                                                                        |           |                                                                   |           |                        |          |                     |          |                        |           |       |            |
| Alfredo Cervantes Montiel                                              | 9,302.00     |          |              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |              |                                                    |          |                                                   |            |                                                       |          |                                                              |           |                                            |          |                     |           |                           |          |                          |          |                       |          |                         |           |                       |          |                    |          |                                  |          |                                   |           |                                          |          |                          |           |                      |          |                               |            |                           |            |                            |          |                                |        |                                                        |          |                          |          |                                                              |          |                                                                        |           |                                                                   |           |                        |          |                     |          |                        |           |       |            |
| Angelina Cahuantzi Rosas                                               | 1,240.00     |          |              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |              |                                                    |          |                                                   |            |                                                       |          |                                                              |           |                                            |          |                     |           |                           |          |                          |          |                       |          |                         |           |                       |          |                    |          |                                  |          |                                   |           |                                          |          |                          |           |                      |          |                               |            |                           |            |                            |          |                                |        |                                                        |          |                          |          |                                                              |          |                                                                        |           |                                                                   |           |                        |          |                     |          |                        |           |       |            |
| Alicia Gutiérrez Nava                                                  | 3,335.00     |          |              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |              |                                                    |          |                                                   |            |                                                       |          |                                                              |           |                                            |          |                     |           |                           |          |                          |          |                       |          |                         |           |                       |          |                    |          |                                  |          |                                   |           |                                          |          |                          |           |                      |          |                               |            |                           |            |                            |          |                                |        |                                                        |          |                          |          |                                                              |          |                                                                        |           |                                                                   |           |                        |          |                     |          |                        |           |       |            |
| Alejandro Muñoz Jiménez                                                | 76,389.60    |          |              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |              |                                                    |          |                                                   |            |                                                       |          |                                                              |           |                                            |          |                     |           |                           |          |                          |          |                       |          |                         |           |                       |          |                    |          |                                  |          |                                   |           |                                          |          |                          |           |                      |          |                               |            |                           |            |                            |          |                                |        |                                                        |          |                          |          |                                                              |          |                                                                        |           |                                                                   |           |                        |          |                     |          |                        |           |       |            |
| Armando Sánchez López                                                  | 5,260.00     |          |              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |              |                                                    |          |                                                   |            |                                                       |          |                                                              |           |                                            |          |                     |           |                           |          |                          |          |                       |          |                         |           |                       |          |                    |          |                                  |          |                                   |           |                                          |          |                          |           |                      |          |                               |            |                           |            |                            |          |                                |        |                                                        |          |                          |          |                                                              |          |                                                                        |           |                                                                   |           |                        |          |                     |          |                        |           |       |            |
| Arnulfo Vela Reyes                                                     | 9,500.00     |          |              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |              |                                                    |          |                                                   |            |                                                       |          |                                                              |           |                                            |          |                     |           |                           |          |                          |          |                       |          |                         |           |                       |          |                    |          |                                  |          |                                   |           |                                          |          |                          |           |                      |          |                               |            |                           |            |                            |          |                                |        |                                                        |          |                          |          |                                                              |          |                                                                        |           |                                                                   |           |                        |          |                     |          |                        |           |       |            |
| Comisión Federal de Electricidad                                       | 3,480.00     |          |              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |              |                                                    |          |                                                   |            |                                                       |          |                                                              |           |                                            |          |                     |           |                           |          |                          |          |                       |          |                         |           |                       |          |                    |          |                                  |          |                                   |           |                                          |          |                          |           |                      |          |                               |            |                           |            |                            |          |                                |        |                                                        |          |                          |          |                                                              |          |                                                                        |           |                                                                   |           |                        |          |                     |          |                        |           |       |            |
| Distribuidora Automotriz Tlaxcala                                      | 13,143.00    |          |              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |              |                                                    |          |                                                   |            |                                                       |          |                                                              |           |                                            |          |                     |           |                           |          |                          |          |                       |          |                         |           |                       |          |                    |          |                                  |          |                                   |           |                                          |          |                          |           |                      |          |                               |            |                           |            |                            |          |                                |        |                                                        |          |                          |          |                                                              |          |                                                                        |           |                                                                   |           |                        |          |                     |          |                        |           |       |            |
| Distribuciones Autopartes García Jiménez                               | 6,481.25     |          |              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |              |                                                    |          |                                                   |            |                                                       |          |                                                              |           |                                            |          |                     |           |                           |          |                          |          |                       |          |                         |           |                       |          |                    |          |                                  |          |                                   |           |                                          |          |                          |           |                      |          |                               |            |                           |            |                            |          |                                |        |                                                        |          |                          |          |                                                              |          |                                                                        |           |                                                                   |           |                        |          |                     |          |                        |           |       |            |
| Enrique Hernández Montes                                               | 30,877.90    |          |              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |              |                                                    |          |                                                   |            |                                                       |          |                                                              |           |                                            |          |                     |           |                           |          |                          |          |                       |          |                         |           |                       |          |                    |          |                                  |          |                                   |           |                                          |          |                          |           |                      |          |                               |            |                           |            |                            |          |                                |        |                                                        |          |                          |          |                                                              |          |                                                                        |           |                                                                   |           |                        |          |                     |          |                        |           |       |            |
| Héctor Castro Cortes                                                   | 2,600.00     |          |              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |              |                                                    |          |                                                   |            |                                                       |          |                                                              |           |                                            |          |                     |           |                           |          |                          |          |                       |          |                         |           |                       |          |                    |          |                                  |          |                                   |           |                                          |          |                          |           |                      |          |                               |            |                           |            |                            |          |                                |        |                                                        |          |                          |          |                                                              |          |                                                                        |           |                                                                   |           |                        |          |                     |          |                        |           |       |            |
| José Luis Xolocotzi Rodríguez                                          | 101,006.80   |          |              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |              |                                                    |          |                                                   |            |                                                       |          |                                                              |           |                                            |          |                     |           |                           |          |                          |          |                       |          |                         |           |                       |          |                    |          |                                  |          |                                   |           |                                          |          |                          |           |                      |          |                               |            |                           |            |                            |          |                                |        |                                                        |          |                          |          |                                                              |          |                                                                        |           |                                                                   |           |                        |          |                     |          |                        |           |       |            |
| Mariela Hernández Aguilar                                              | 205,585.82   |          |              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |              |                                                    |          |                                                   |            |                                                       |          |                                                              |           |                                            |          |                     |           |                           |          |                          |          |                       |          |                         |           |                       |          |                    |          |                                  |          |                                   |           |                                          |          |                          |           |                      |          |                               |            |                           |            |                            |          |                                |        |                                                        |          |                          |          |                                                              |          |                                                                        |           |                                                                   |           |                        |          |                     |          |                        |           |       |            |
| Montserrat Palafox Bonilla                                             | 1,496.76     |          |              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |              |                                                    |          |                                                   |            |                                                       |          |                                                              |           |                                            |          |                     |           |                           |          |                          |          |                       |          |                         |           |                       |          |                    |          |                                  |          |                                   |           |                                          |          |                          |           |                      |          |                               |            |                           |            |                            |          |                                |        |                                                        |          |                          |          |                                                              |          |                                                                        |           |                                                                   |           |                        |          |                     |          |                        |           |       |            |
| Neumáticos de Apizaco SA de CV                                         | 673.00       |          |              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |              |                                                    |          |                                                   |            |                                                       |          |                                                              |           |                                            |          |                     |           |                           |          |                          |          |                       |          |                         |           |                       |          |                    |          |                                  |          |                                   |           |                                          |          |                          |           |                      |          |                               |            |                           |            |                            |          |                                |        |                                                        |          |                          |          |                                                              |          |                                                                        |           |                                                                   |           |                        |          |                     |          |                        |           |       |            |
| Mario López Martínez / Presidente de Comunidad Chipilo                 | 1,950.00     |          |              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |              |                                                    |          |                                                   |            |                                                       |          |                                                              |           |                                            |          |                     |           |                           |          |                          |          |                       |          |                         |           |                       |          |                    |          |                                  |          |                                   |           |                                          |          |                          |           |                      |          |                               |            |                           |            |                            |          |                                |        |                                                        |          |                          |          |                                                              |          |                                                                        |           |                                                                   |           |                        |          |                     |          |                        |           |       |            |
| Agustín Benavides Gracia                                               | 1,937.20     |          |              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |              |                                                    |          |                                                   |            |                                                       |          |                                                              |           |                                            |          |                     |           |                           |          |                          |          |                       |          |                         |           |                       |          |                    |          |                                  |          |                                   |           |                                          |          |                          |           |                      |          |                               |            |                           |            |                            |          |                                |        |                                                        |          |                          |          |                                                              |          |                                                                        |           |                                                                   |           |                        |          |                     |          |                        |           |       |            |
| Anabel Valadez González / Presidenta de Comunidad de Chipilo           | 7,598.75     |          |              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |              |                                                    |          |                                                   |            |                                                       |          |                                                              |           |                                            |          |                     |           |                           |          |                          |          |                       |          |                         |           |                       |          |                    |          |                                  |          |                                   |           |                                          |          |                          |           |                      |          |                               |            |                           |            |                            |          |                                |        |                                                        |          |                          |          |                                                              |          |                                                                        |           |                                                                   |           |                        |          |                     |          |                        |           |       |            |
| Fernando Gutiérrez Rodríguez / Presidente de La Comunidad de Villareal | 15,436.64    |          |              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |              |                                                    |          |                                                   |            |                                                       |          |                                                              |           |                                            |          |                     |           |                           |          |                          |          |                       |          |                         |           |                       |          |                    |          |                                  |          |                                   |           |                                          |          |                          |           |                      |          |                               |            |                           |            |                            |          |                                |        |                                                        |          |                          |          |                                                              |          |                                                                        |           |                                                                   |           |                        |          |                     |          |                        |           |       |            |
| Jesús Arroyo Maldonado / Presidente de Comunidad de Nicolas Bravo      | 21,957.64    |          |              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |              |                                                    |          |                                                   |            |                                                       |          |                                                              |           |                                            |          |                     |           |                           |          |                          |          |                       |          |                         |           |                       |          |                    |          |                                  |          |                                   |           |                                          |          |                          |           |                      |          |                               |            |                           |            |                            |          |                                |        |                                                        |          |                          |          |                                                              |          |                                                                        |           |                                                                   |           |                        |          |                     |          |                        |           |       |            |
| José Alfonso Alcántara                                                 | 3,944.00     |          |              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |              |                                                    |          |                                                   |            |                                                       |          |                                                              |           |                                            |          |                     |           |                           |          |                          |          |                       |          |                         |           |                       |          |                    |          |                                  |          |                                   |           |                                          |          |                          |           |                      |          |                               |            |                           |            |                            |          |                                |        |                                                        |          |                          |          |                                                              |          |                                                                        |           |                                                                   |           |                        |          |                     |          |                        |           |       |            |
| Llantera Vela Reyes                                                    | 7,494.00     |          |              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |              |                                                    |          |                                                   |            |                                                       |          |                                                              |           |                                            |          |                     |           |                           |          |                          |          |                       |          |                         |           |                       |          |                    |          |                                  |          |                                   |           |                                          |          |                          |           |                      |          |                               |            |                           |            |                            |          |                                |        |                                                        |          |                          |          |                                                              |          |                                                                        |           |                                                                   |           |                        |          |                     |          |                        |           |       |            |
| Miguel Vázquez Sánchez                                                 | 89,368.42    |          |              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |              |                                                    |          |                                                   |            |                                                       |          |                                                              |           |                                            |          |                     |           |                           |          |                          |          |                       |          |                         |           |                       |          |                    |          |                                  |          |                                   |           |                                          |          |                          |           |                      |          |                               |            |                           |            |                            |          |                                |        |                                                        |          |                          |          |                                                              |          |                                                                        |           |                                                                   |           |                        |          |                     |          |                        |           |       |            |
| Total                                                                  | 774,973.90   |          |              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |              |                                                    |          |                                                   |            |                                                       |          |                                                              |           |                                            |          |                     |           |                           |          |                          |          |                       |          |                         |           |                       |          |                    |          |                                  |          |                                   |           |                                          |          |                          |           |                      |          |                               |            |                           |            |                            |          |                                |        |                                                        |          |                          |          |                                                              |          |                                                                        |           |                                                                   |           |                        |          |                     |          |                        |           |       |            |



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

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

| Núm<br>Prog                                 |    | REFERENCIA                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | CONCEPTO                                                                                                            | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------------------------|----|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                             |    | PÓLIZA / DOCUMENTO             | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                     |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                             |    |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                     |                 |                            | <p>2. Bases de licitación con costo de recuperación, para ponerse a disposición de los interesados a partir de la fecha de publicación de convocatoria.</p> <p>3. Acta de junta de aclaraciones.</p> <p>4. Acta de presentación de documentación legal y presentación de propuestas técnicas y económicas.</p> <p>5. Acta de apertura de propuestas técnicas y presentación de propuestas económicas.</p> <p>6. Acta de apertura de propuestas económicas.</p> <p>7. Evidencia del dictamen técnico y económico de las propuestas técnicas y económicas.</p> <p>8. Acta de fallo.</p> <p>9. Contrato de prestación de servicios que establezca las condiciones contractuales a las que deben sujetarse las partes involucradas.</p> <p>10. Evidencia de las garantías expedidas por sociedad legalmente autorizada: de seriedad de las proposiciones; de anticipo; de cumplimiento; de calidad y vicios ocultos.</p> <p><b>Además se detectaron las siguientes inconsistencias, debido a lo siguiente:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>No presentaron análisis técnicos que justifiquen que los prestadores de servicio representaron la opción más viable, en cuanto a precio, calidad, servicio, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.</li><li>No se acreditó que los recursos se hayan administrado en apego a principios constitucionales de eficacia, eficiencia, transparencia y honradez.</li></ul> <p>Cabe señalar que el artículo 38 fracción I menciona que <i>"La convocante bajo su responsabilidad, podrá contratar adquisiciones, arrendamientos y servicios, sin sujetarse al procedimiento de licitación pública, a través de los procedimientos de invitación a cuando menos tres personas o de adjudicación directa, cuando:</i></p> <p><i>I. El importe de la operación no exceda de los montos máximos que para esta modalidad se establezcan anualmente en el Presupuesto de Egresos correspondiente, siempre que las operaciones no se fraccionen para quedar comprendidas en este supuesto de excepción;"</i></p> <p><b>El incumplimiento al marco normativo aplicable al ejercicio de las funciones de los servidores públicos, trae como consecuencia la promoción de responsabilidades, por lo que, esta Entidad de Fiscalización Superior, dará vista a la Autoridad competente en términos de la normatividad aplicable.</b></p> |
|                                             |    | <b>NORMATIVIDAD INCUMPLIDA</b> | Artículos 134 párrafos cuarto y quinto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 73 fracción II, 91 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 22, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 37 y 38fracción I de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala; 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39 y 40 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; y 139 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el ejercicio fiscal 2025. |                                                                                                                     |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| TRANSPARENCIA DEL EJERCICIO DE LOS RECURSOS |    |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                     |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 17                                          | 18 |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Publicación de los montos pagados durante el periodo por concepto de ayudas y subsidios a los sectores económicos y |                 |                            | Se constató a través de la pagina de internet <a href="https://terrenatetlaxcala.gob.mx/transparencia/">https://terrenatetlaxcala.gob.mx/transparencia/</a> el Municipio de Terrenate, Tlaxcala, no publicó información relativa a los montos pagados durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2025, por concepto de ayudas sociales a personas, ayudas sociales a instituciones de enseñanza y ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro, por un importe devengado de <b>\$3,699,604.59</b> , identificando el nombre del beneficiario y en lo posible la Clave Única de Registro de Población cuando el beneficiario sea persona física o el Registro Federal de Contribuyentes con homoclave cuando sea persona moral o persona física con actividad empresarial y profesional, monto recibido, unidad territorial, en su caso, edad y sexo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |



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

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

| Núm<br>Prog                                                                                | Núm<br>Obs | REFERENCIA              |                                                                                                                                                                                                                                                                          | CONCEPTO                                                                                                                                                                          | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                            |            | PÓLIZA / DOCUMENTO      | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                                                                            |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                          | sociales                                                                                                                                                                          |                 |                            | Presentar la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la irregularidad detectada, en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                                                                                            |            | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA | Artículos 67 último párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 25 fracción XI y 63 fracción XV inciso q, de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tlaxcala; y 73 fracción II de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala. |                                                                                                                                                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| PERSPECTIVA DE GÉNERO, PREVENCIÓN Y ERRADICACIÓN DE LA VIOLENCIA EN CONTRA DE LAS MUJERES. |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 18                                                                                         | 19         |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                          | Verificar el cumplimiento normativo en materia de igualdad, perspectiva de género y erradicación de violencia en contra de las mujeres, así como acciones y resultados obtenidos. |                 |                            | <p>Con la finalidad de constatar las acciones implementadas por el ente fiscalizable en materia de perspectiva de género, así como en la prevención y erradicación de la violencia en contra de las mujeres, tal como lo establece la normativa vigente, misma que entre los principales ordenamientos señala:</p> <p><b>Ley de Igualdad Sustantiva entre Mujeres y Hombres del Estado de Tlaxcala</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Artículo 14 fracción V;</b> Fomentar la participación social, política y ciudadana dirigida a lograr la igualdad entre mujeres y hombres, tanto en las áreas urbanas como en las rurales e indígenas.</li></ul> <p><b>Ley que Garantiza el Acceso a las Mujeres a una Vida Libre de Violencia en el Estado de Tlaxcala</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Artículo 15 fracción I;</b> Unidades especializadas para la atención psicojurídica.</li><li>• <b>Artículo 33 fracción I;</b> Unidades en contra de la violencia contra las mujeres en las dependencias y entidades que integran la Administración Pública del Estado y que se determinen por el Sistema Estatal.</li></ul> <p><b>Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Artículo 273 fracción VI cuarto párrafo.</b> El Presupuesto de egresos será elaborado con perspectiva de género, debiendo, ser ejercido y evaluado en función de sus logros en el bienestar de mujeres y hombres.</li></ul> <p>En este contexto, este Ente Fiscalizador, realizó el requerimiento de información con número de oficio DAEM/47/003/2025 al municipio de <b>Terrenate, Tlaxcala</b>, a fin de contar con elementos necesarios para poder comprobar el cumplimiento de la normativa antes mencionada; así como de las acciones implementadas por el ente fiscalizable en materia de perspectiva de género y de la prevención y erradicación de la violencia en contra de las mujeres; al respecto el municipio dio respuesta mediante oficio no. MTT-TES-2026-017 de fecha 26 de enero de 2026, y una vez realizado el análisis de la información presentada se tiene que el municipio de Terrenate, incumplió con la normativa de acuerdo a lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• No realizó el Presupuesto Basado en Resultados con perspectiva de genero; debido a que en su PbR, remitido por el municipio en la cuenta pública del 1er trimestre, se identificó la unidad administrativa 29 Instituto Municipal de la Mujer, no obstante, no se desglosa las partidas presupuestales y montos donde se esta considerando el proyecto denominado <i>"Asistencia a Grupos Vulnerables"</i> el cual tiene como una de sus metas <i>Promover la equidad de género en el municipio, garantizando la igualdad de oportunidades y el respeto a los derechos de todas las personas, sin distinción de género</i>, por lo que no fue posible constatar las partidas presupuestales y el monto descritos en el cuestionario.</li></ul> |



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

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

| Núm<br>Prog                | Núm<br>Obs | REFERENCIA                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | CONCEPTO | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------|------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                            |            | PÓLIZA / DOCUMENTO             | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                            |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |          |                 |                            | <ul style="list-style-type: none"><li>No adjunto documentación que constate la realización de capacitaciones dirigidos a servidores públicos en materia de igualdad de genero, y de prevención y erradicación de la violencia en contra de las mujeres.</li><li>Omitió integrar documentación que compruebe la realización de campañas de sensibilización en medios de comunicación para prevenir y eliminar toda forma de discriminación y violencia contra las mujeres, así como la difusión de los servicios que presta el municipio en relación a la radicación de la violencia contra la mujer.</li><li>No cuenta con una Unidad en contra de la violencia contra las mujeres y/o unidades especializadas para la atención psico jurídica; por lo que no existe un responsable de la unidad con el perfil respectivo; no obstante, el municipio cuenta con el Instituto Municipal de la Mujer.</li><li>No tiene una guía de asistencia inmediata para miembros de seguridad pública y protección civil para atender casos de violencia contra mujeres.</li><li>No adjunta acta cabildo donde autorizan la comisión de derechos humanos, como lo establece la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala.</li></ul> <p><b>Presentar la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente; en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.</b></p> |
|                            |            | <b>NORMATIVIDAD INCUMPLIDA</b> | Artículos 4 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 14 fracción V y VII de la Ley de Igualdad Sustantiva entre Mujeres y Hombres del Estado de Tlaxcala; 15 fracción I, 24, 33 fracción I y II y 67 fracción XI de la Ley que Garantiza el Acceso a las Mujeres a una Vida Libre de Violencia en el Estado de Tlaxcala; 10 fracción III de la Ley para Prevenir y Erradicar la Discriminación en el Estado de Tlaxcala; 33 fracción XXXV y 47 fracción IX de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 271, 273, 273 Bis y 273 Ter fracciones I y II del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 18 TOTAL DE OBSERVACIONES. |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |