



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



ENTE FISCALIZABLE: TLAXCO  
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 Prog                                                          | Núm Obs |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| CONTROL INTERNO                                                   |         |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 1                                                                 | 1       |                                | Cuenta Pública Firmada y sellada por los Servidores Públicos (Síndico Municipal)                                                                                                                                                                                                                                                                          |                      | Derivado de la revisión a la información que integra la cuenta pública del municipio de Tlaxco, Tlaxcala, correspondiente al ejercicio fiscal 2025, se identificó que la documentación no se encuentra firmada y sellada por el Síndico Municipal; incumpliendo la normativa, con lo establecido en el artículo 12 último párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, el cual señala: “En el caso de los municipios, la documentación que integra la cuenta pública, deberá ser firmada de manera autógrafa por el presidente municipal, síndico, tesorero y director de obras, este último en lo relativo a obra pública”.<br><br><b>Por lo que de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                                                                   |         | <b>NORMATIVIDAD INCUMPLIDA</b> | Artículos 12 último párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 42 fracción V de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala.                                                                                                                                                                |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA |         |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 2                                                                 | 2       |                                | Notas de memoria y notas de Gestión Administrativa                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                      | De la revisión a las notas a los estados financieros del municipio de Tlaxco, por el período de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2025, información proporcionada por el municipio de forma trimestral a través de la entrega de cuenta pública al Congreso del Estado de Tlaxcala, se constató que dentro de las notas financieras que presenta el municipio en específico en las notas de memoria (cuentas de orden) en el apartado de Juicios, (por responsabilidades contingentes futuras, el municipio no reporta y/o registra en el sistema de contabilidad SCGIV, la situación financiera por juicios de demandas laborales, así como por obligaciones contingentes de laudos laborales, lo cual incumple 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) informe sobre pasivos contingentes 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;<br><br>Además respecto a las Notas de Gestión Administrativa de forma parcial las cuales no relevan el contexto y los aspectos económico-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período y la explicación de las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión y exposición de aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores como son Autorización e Historia y Políticas de Contabilidad Significativas entre otras.<br><b>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.</b> |
|                                                                   |         | <b>NORMATIVIDAD INCUMPLIDA</b> | Artículos 46 fracción I, inciso f) y g), 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Capítulo VII, numeral II, incisos h) e i) del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC, Revelación Suficiente y Consistencia de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo NOR-01-08-008. emitido por el CONAC. |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |



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



ENTE FISCALIZABLE: TLAXCO  
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                        |            |            |                    |           |                                                                              |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |       |         |       |       |      |       |           |           |           |           |           |           |       |        |            |         |           |           |           |           |            |           |           |           |         |         |                                   |            |                              |           |                                        |           |                                     |           |
| 3                                      | 3          |            |                    |           | 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 Tlaxco durante el ejercicio fiscal 2025, se detectaron pagos por <b>\$673,528.56</b> mediante la expedición de <b>cheques nominativos a favor de la Tesorera Municipal</b>, de las cuentas bancarias número *****2358, ***6492, ***5870, ***5878, ***4159, ***4191 Fondo General Participable y ***5827, ***7006, ***5843 Ingresos Propios, de la Institución financiera BBVA, no obstante, los recursos otorgados fueron utilizados para pagar diversos gastos registrados en las partidas presupuestales de materiales, útiles y equipos menores de oficina, gastos de orden social y cultural, productos alimenticios para personas, material eléctrico y electrónico, vehículos y equipo terrestre, equipo de computo y de tecnologías de la información, entre otros; 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 de la Tesorera 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 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 el cual establece que <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 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>. Además no cumplió con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de "Registro e Integración Presupuestaria y Devengo Contable y" 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 "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", no obstante, el municipio expidió cheques a nombre de la tesorera municipal por diversas cantidades en cada uno de los meses del periodo enero a diciembre por concepto de reembolso de gastos menores por operatividad, como se muestra en el siguiente cuadro;</p> <table><tr><th>Enero</th><th>Febrero</th><th>Marzo</th><th>Abril</th><th>Mayo</th><th>Junio</th></tr><tr><td>35,816.67</td><td>76,738.24</td><td>80,050.48</td><td>27,156.72</td><td>83,294.05</td><td>26,657.03</td></tr><tr><th>Julio</th><th>Agosto</th><th>Septiembre</th><th>Octubre</th><th>Noviembre</th><th>Diciembre</th></tr><tr><td>17,790.16</td><td>93,102.79</td><td>104,409.74</td><td>44,194.21</td><td>16,334.42</td><td>67,984.05</td></tr></table> <p>A continuación se muestran algunas partidas con mayor monto erogado:</p> <table><tr><th>Partida</th><th>Importe</th></tr><tr><td>Gastos de orden social y cultural</td><td>161,662.25</td></tr><tr><td>Vehículos y equipo terrestre</td><td>46,646.86</td></tr><tr><td>Materiales, útiles y equipo de oficina</td><td>54,326.25</td></tr><tr><td>Productos alimenticios par personas</td><td>54,566.97</td></tr></table> | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | 35,816.67 | 76,738.24 | 80,050.48 | 27,156.72 | 83,294.05 | 26,657.03 | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | 17,790.16 | 93,102.79 | 104,409.74 | 44,194.21 | 16,334.42 | 67,984.05 | Partida | Importe | Gastos de orden social y cultural | 161,662.25 | Vehículos y equipo terrestre | 46,646.86 | Materiales, útiles y equipo de oficina | 54,326.25 | Productos alimenticios par personas | 54,566.97 |
| Enero                                  | Febrero    | Marzo      | Abril              | Mayo      | Junio                                                                        |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |       |         |       |       |      |       |           |           |           |           |           |           |       |        |            |         |           |           |           |           |            |           |           |           |         |         |                                   |            |                              |           |                                        |           |                                     |           |
| 35,816.67                              | 76,738.24  | 80,050.48  | 27,156.72          | 83,294.05 | 26,657.03                                                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |       |         |       |       |      |       |           |           |           |           |           |           |       |        |            |         |           |           |           |           |            |           |           |           |         |         |                                   |            |                              |           |                                        |           |                                     |           |
| Julio                                  | Agosto     | Septiembre | Octubre            | Noviembre | Diciembre                                                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |       |         |       |       |      |       |           |           |           |           |           |           |       |        |            |         |           |           |           |           |            |           |           |           |         |         |                                   |            |                              |           |                                        |           |                                     |           |
| 17,790.16                              | 93,102.79  | 104,409.74 | 44,194.21          | 16,334.42 | 67,984.05                                                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |       |         |       |       |      |       |           |           |           |           |           |           |       |        |            |         |           |           |           |           |            |           |           |           |         |         |                                   |            |                              |           |                                        |           |                                     |           |
| Partida                                | Importe    |            |                    |           |                                                                              |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |       |         |       |       |      |       |           |           |           |           |           |           |       |        |            |         |           |           |           |           |            |           |           |           |         |         |                                   |            |                              |           |                                        |           |                                     |           |
| Gastos de orden social y cultural      | 161,662.25 |            |                    |           |                                                                              |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |       |         |       |       |      |       |           |           |           |           |           |           |       |        |            |         |           |           |           |           |            |           |           |           |         |         |                                   |            |                              |           |                                        |           |                                     |           |
| Vehículos y equipo terrestre           | 46,646.86  |            |                    |           |                                                                              |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |       |         |       |       |      |       |           |           |           |           |           |           |       |        |            |         |           |           |           |           |            |           |           |           |         |         |                                   |            |                              |           |                                        |           |                                     |           |
| Materiales, útiles y equipo de oficina | 54,326.25  |            |                    |           |                                                                              |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |       |         |       |       |      |       |           |           |           |           |           |           |       |        |            |         |           |           |           |           |            |           |           |           |         |         |                                   |            |                              |           |                                        |           |                                     |           |
| Productos alimenticios par personas    | 54,566.97  |            |                    |           |                                                                              |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |       |         |       |       |      |       |           |           |           |           |           |           |       |        |            |         |           |           |           |           |            |           |           |           |         |         |                                   |            |                              |           |                                        |           |                                     |           |



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



ENTE FISCALIZABLE: TLAXCO  
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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                              |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |           |                    |  |            |      |      |             |   |   |   |             |   |   |   |               |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |               |   |   |   |                                      |   |   |   |            |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                |   |   |   |            |   |   |   |
|                                      |                    |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                              |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Telefonía tradicional                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 55,916.00 |                    |  |            |      |      |             |   |   |   |             |   |   |   |               |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |               |   |   |   |                                      |   |   |   |            |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                |   |   |   |            |   |   |   |
|                                      |                    |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                              |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Equipo de cómputo y de tecnologías de la información                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 40,967.00 |                    |  |            |      |      |             |   |   |   |             |   |   |   |               |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |               |   |   |   |                                      |   |   |   |            |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                |   |   |   |            |   |   |   |
|                                      |                    |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                              |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 39,710.49 |                    |  |            |      |      |             |   |   |   |             |   |   |   |               |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |               |   |   |   |                                      |   |   |   |            |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                |   |   |   |            |   |   |   |
|                                      |                    |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                              |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 10,944.08 |                    |  |            |      |      |             |   |   |   |             |   |   |   |               |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |               |   |   |   |                                      |   |   |   |            |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                |   |   |   |            |   |   |   |
|                                      |                    |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                              |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Reparación y mantenimiento de equipo de transporte                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 28,370.67 |                    |  |            |      |      |             |   |   |   |             |   |   |   |               |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |               |   |   |   |                                      |   |   |   |            |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                |   |   |   |            |   |   |   |
|                                      |                    |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                              |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 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 | Artículo 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 67 párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 41 fracción 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". |                                              |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |           |                    |  |            |      |      |             |   |   |   |             |   |   |   |               |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |               |   |   |   |                                      |   |   |   |            |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                |   |   |   |            |   |   |   |
| 4                                    | 4                  |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Incremento en la Plantilla del personal 2025 |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Del análisis a la plantilla del personal para el ejercicio fiscal 2025, se observa que se contemplan 277 plazas y en comparación con la plantilla del personal autorizada para el período enero-diciembre del ejercicio fiscal 2024 se constató un incremento de 32 plazas; no obstante, se omite anexar copia del acta de cabildo en la que se autorice y justifique la necesidad de contratar un mayor número de personal así como la modificación al organigrama y la creación de puestos; además de su publicación en el periódico oficial y en la página de internet del municipio, <b>contraviniendo a lo estipulado en el artículo 13, fracción V de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios</b> que dice: "La asignación global de <i>servicios personales</i> aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos no podrá incrementarse durante el ejercicio fiscal." |           |                    |  |            |      |      |             |   |   |   |             |   |   |   |               |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |               |   |   |   |                                      |   |   |   |            |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                |   |   |   |            |   |   |   |
|                                      |                    |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                              |                 | <table><tr><th rowspan="2">Puesto</th><th colspan="2">Plazas Autorizadas</th><th rowspan="2">Diferencia</th></tr><tr><th>2024</th><th>2025</th></tr><tr><td>Fontanero A</td><td>2</td><td>3</td><td>1</td></tr><tr><td>Fontanero C</td><td>1</td><td>2</td><td>1</td></tr><tr><td>Coordinador A</td><td>1</td><td>2</td><td>1</td></tr><tr><td>Auxiliar administrativo K</td><td>1</td><td>6</td><td>5</td></tr><tr><td>Auxiliar administrativo F</td><td>0</td><td>4</td><td>4</td></tr><tr><td>Auxiliar administrativo R</td><td>0</td><td>1</td><td>1</td></tr><tr><td>Coordinador B</td><td>0</td><td>1</td><td>1</td></tr><tr><td>Responsable de biblioteca Buenavista</td><td>0</td><td>1</td><td>1</td></tr><tr><td>Intendente</td><td>2</td><td>3</td><td>1</td></tr><tr><td>Auxiliar administrativo H</td><td>0</td><td>1</td><td>1</td></tr><tr><td>Auxiliar administrativo O</td><td>2</td><td>5</td><td>3</td></tr><tr><td>Fisioterapeuta</td><td>0</td><td>1</td><td>1</td></tr><tr><td>Psicología</td><td>1</td><td>2</td><td>1</td></tr></table> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Puesto    | Plazas Autorizadas |  | Diferencia | 2024 | 2025 | Fontanero A | 2 | 3 | 1 | Fontanero C | 1 | 2 | 1 | Coordinador A | 1 | 2 | 1 | Auxiliar administrativo K | 1 | 6 | 5 | Auxiliar administrativo F | 0 | 4 | 4 | Auxiliar administrativo R | 0 | 1 | 1 | Coordinador B | 0 | 1 | 1 | Responsable de biblioteca Buenavista | 0 | 1 | 1 | Intendente | 2 | 3 | 1 | Auxiliar administrativo H | 0 | 1 | 1 | Auxiliar administrativo O | 2 | 5 | 3 | Fisioterapeuta | 0 | 1 | 1 | Psicología | 1 | 2 | 1 |
| Puesto                               | Plazas Autorizadas |                         | Diferencia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                              |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |           |                    |  |            |      |      |             |   |   |   |             |   |   |   |               |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |               |   |   |   |                                      |   |   |   |            |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                |   |   |   |            |   |   |   |
|                                      | 2024               | 2025                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                              |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |           |                    |  |            |      |      |             |   |   |   |             |   |   |   |               |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |               |   |   |   |                                      |   |   |   |            |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                |   |   |   |            |   |   |   |
| Fontanero A                          | 2                  | 3                       | 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                              |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |           |                    |  |            |      |      |             |   |   |   |             |   |   |   |               |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |               |   |   |   |                                      |   |   |   |            |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                |   |   |   |            |   |   |   |
| Fontanero C                          | 1                  | 2                       | 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                              |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |           |                    |  |            |      |      |             |   |   |   |             |   |   |   |               |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |               |   |   |   |                                      |   |   |   |            |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                |   |   |   |            |   |   |   |
| Coordinador A                        | 1                  | 2                       | 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                              |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |           |                    |  |            |      |      |             |   |   |   |             |   |   |   |               |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |               |   |   |   |                                      |   |   |   |            |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                |   |   |   |            |   |   |   |
| Auxiliar administrativo K            | 1                  | 6                       | 5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                              |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |           |                    |  |            |      |      |             |   |   |   |             |   |   |   |               |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |               |   |   |   |                                      |   |   |   |            |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                |   |   |   |            |   |   |   |
| Auxiliar administrativo F            | 0                  | 4                       | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                              |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |           |                    |  |            |      |      |             |   |   |   |             |   |   |   |               |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |               |   |   |   |                                      |   |   |   |            |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                |   |   |   |            |   |   |   |
| Auxiliar administrativo R            | 0                  | 1                       | 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                              |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |           |                    |  |            |      |      |             |   |   |   |             |   |   |   |               |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |               |   |   |   |                                      |   |   |   |            |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                |   |   |   |            |   |   |   |
| Coordinador B                        | 0                  | 1                       | 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                              |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |           |                    |  |            |      |      |             |   |   |   |             |   |   |   |               |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |               |   |   |   |                                      |   |   |   |            |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                |   |   |   |            |   |   |   |
| Responsable de biblioteca Buenavista | 0                  | 1                       | 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                              |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |           |                    |  |            |      |      |             |   |   |   |             |   |   |   |               |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |               |   |   |   |                                      |   |   |   |            |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                |   |   |   |            |   |   |   |
| Intendente                           | 2                  | 3                       | 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                              |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |           |                    |  |            |      |      |             |   |   |   |             |   |   |   |               |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |               |   |   |   |                                      |   |   |   |            |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                |   |   |   |            |   |   |   |
| Auxiliar administrativo H            | 0                  | 1                       | 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                              |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |           |                    |  |            |      |      |             |   |   |   |             |   |   |   |               |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |               |   |   |   |                                      |   |   |   |            |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                |   |   |   |            |   |   |   |
| Auxiliar administrativo O            | 2                  | 5                       | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                              |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |           |                    |  |            |      |      |             |   |   |   |             |   |   |   |               |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |               |   |   |   |                                      |   |   |   |            |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                |   |   |   |            |   |   |   |
| Fisioterapeuta                       | 0                  | 1                       | 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                              |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |           |                    |  |            |      |      |             |   |   |   |             |   |   |   |               |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |               |   |   |   |                                      |   |   |   |            |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                |   |   |   |            |   |   |   |
| Psicología                           | 1                  | 2                       | 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                              |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |           |                    |  |            |      |      |             |   |   |   |             |   |   |   |               |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |               |   |   |   |                                      |   |   |   |            |   |   |   |                           |   |   |   |                           |   |   |   |                |   |   |   |            |   |   |   |



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



ENTE FISCALIZABLE: TLAXCO  
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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                 |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |    |    |    |  |  |  |     |     |    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                 |                 |                            | Auxiliar administrativo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 3  | 5  | 2  |  |  |  |     |     |    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                 |                 |                            | Supervisor A                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1  | 2  | 1  |  |  |  |     |     |    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                 |                 |                            | Atención a comunidades                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0  | 1  | 1  |  |  |  |     |     |    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                 |                 |                            | Auxiliar administrativo B                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2  | 3  | 1  |  |  |  |     |     |    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                 |                 |                            | Auxiliar administrativo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0  | 1  | 1  |  |  |  |     |     |    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                 |                 |                            | Auxiliar operativo C                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0  | 1  | 1  |  |  |  |     |     |    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                 |                 |                            | Director C                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 0  | 1  | 1  |  |  |  |     |     |    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                 |                 |                            | Encargado de turismo alternativo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 0  | 1  | 1  |  |  |  |     |     |    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                 |                 |                            | Capacitador Seguridad Pública                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0  | 1  | 1  |  |  |  |     |     |    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                 |                 |                            | Comandante                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 0  | 2  | 2  |  |  |  |     |     |    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                 |                 |                            | Coordinador de proximidad social                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 0  | 1  | 1  |  |  |  |     |     |    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                 |                 |                            | Enlace                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0  | 1  | 1  |  |  |  |     |     |    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                 |                 |                            | Auxiliar administrativo Seguridad Pública                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2  | 3  | 1  |  |  |  |     |     |    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                 |                 |                            | Titular área asuntos internos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0  | 1  | 1  |  |  |  |     |     |    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                 |                 |                            | Coordinador monitoreo y vigilancia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 0  | 1  | 1  |  |  |  |     |     |    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                 |                 |                            | Policía operativo C                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 31 | 49 | 18 |  |  |  |     |     |    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                 |                 |                            | Coordinador de Protección Civil                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 0  | 1  | 1  |  |  |  |     |     |    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                 |                 |                            | Policía Paramédico                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 3  | 7  | 4  |  |  |  |     |     |    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                 |                 |                            | Total General                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |    |    |    |  |  |  | 277 | 309 | 32 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                 |                 |                            | Lo anterior demuestra la inadecuada programación y aplicación de recursos públicos autorizados, así como la falta de control y apego a la normativa aplicable para tal fin.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |    |    |    |  |  |  |     |     |    |
| 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. |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                 |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |    |    |    |  |  |  |     |     |    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                     |            | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA | Artículos 127 fracción V, 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 13 fracción V de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 34 fracción VI, 41 fracciones V y XIX, 73 fracción II, 91 párrafo segundo y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala y 294 fracciones I, II, IV y V del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. |                                                                 |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |    |    |    |  |  |  |     |     |    |
| 5                                                                                                                                                                                                                                                                   | 5          |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Aprobación del Presupuesto de Egresos de ejercicio fiscal 2025. |                 |                            | Derivado del análisis realizado al <b>acta de la segunda sesión ordinaria de cabildo del H. Ayuntamiento del Municipio de Tlaxco, Tlaxcala 2024-2027 de fecha 29 de Marzo de 2025</b> , remitida a este Ente Fiscalizador mediante oficio MTT/TM/2025/0169 de fecha 29 de Mayo de 2025, y respecto del punto número VI mediante el cual realizan Lectura, análisis, discusión y en su caso aprobación del Presupuesto de Egresos Calendarizado para la aplicación de recursos recaudados y ministrados durante el ejercicio fiscal 2025, se observa que las asignaciones presupuestales a los diversos capítulos y partidas presupuestales, se aprobaron en el mes de Marzo, incumpliendo con el artículo 33 fracción IV de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala el cual establece como facultades del ayuntamiento <b>"Aprobar su presupuesto anual de egresos, enviarlo al Congreso del Estado antes del treinta y uno de diciembre de cada año para efectos de control y al Periódico Oficial del Estado para su publicación"</b> . Por lo que el municipio no se ajusto a la norma establecida. |    |    |    |  |  |  |     |     |    |



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



ENTE FISCALIZABLE: TLAXCO  
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                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                         |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|             |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                         |                 |                            | 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|             |            | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA | Artículo 115 fracción IV, inciso c), párrafo cuarto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 91 fracción IV párrafo sexto de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala y 33 fracción IV de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala. |                                                                                                         |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 6           | 6          |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                | Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales | \$753,875.66    |                            | <p>De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones que integran la cuenta pública del municipio de Tlaxco, se detectó que realizan pagos por \$753,875.66 a diversos prestadores de servicios, por concepto de <b>servicios de publicación de información y publicidad y actividades institucionales del municipio de Tlaxco</b>, de acuerdo con los Comprobantes Fiscales Digitales y capturas de pantalla de las publicaciones realizadas, no obstante el municipio cuenta con el área de <b>Comunicación Social integrada por un coordinador, fotógrafo y dos auxiliares administrativos</b>, asimismo conforme al Manual de Organización del Municipio de Tlaxco, dentro de sus objetivos, funciones, estrategias, coberturas y producción están:</p> <p><b>Objetivo.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>Diseñar y gestionar los canales de comunicación para difundir las políticas y acciones del Gobierno Municipal. Coordinar la agenda temática y las estrategias de comunicación necesarias para informar y conectar a la ciudadanía Tlaxquense con la labor administrativa del Ayuntamiento.</li></ul> <p><b>Sus Principales Funciones y Estrategias de Comunicación:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>Diseñar la agenda temática y las políticas de comunicación para difundir la información generada por la Administración Municipal.</li><li>Establecer esquemas de comunicación interna que promuevan la motivación y la integración en el ejercicio operativo y legal de la Administración Municipal.</li><li>Diseñar y aprobar productos de comunicación según la agenda temática municipal.</li></ul> <p><b>Cobertura y Producción:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>Cubrir periodísticamente los eventos oficiales de la Presidencia Municipal y de las dependencias de la Administración Municipal.</li><li>Videograbar y audiograbar eventos oficiales y entrevistas de la presidenta y funcionarios para la creación de una videoteca y audioteca municipal.</li><li>Difundir los informes de Gobierno Municipal anuales, parciales o especiales según lo determine la Presidencia.</li></ul> <p><b>Por otra parte omiten anexar la siguiente información:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>Acta de Cabildo junto con documentación clara y suficiente que acredite y manifieste la necesidad de contratar 16 proveedores de servicios de comunicación social durante el ejercicio 2025.</li></ul> |



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



ENTE FISCALIZABLE: TLAXCO  
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>Derivado de lo anterior los servidores públicos del municipio encargados de administrar los recursos públicos, incumplieron con el artículo 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos el cual establece <b>"los recursos económicos de que dispongan 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.</b>, debido que el municipio cuenta con personal capacitado y equipo suficiente para cumplir con las funciones establecidas en la cobertura de actividades institucionales, por lo que no se justifica cuales fueron los beneficios, la finalidad o necesidad de contratar a 16 proveedores relacionados en el cuadro inferior para prestar dichos servicios.</p> <table><tr><th>Nombre del proveedor</th><th>Importe Pagado (\$)</th></tr><tr><td>Alejandro Sánchez León</td><td>80,871.48</td></tr><tr><td>Michell Rodríguez Ríos</td><td>69,600.00</td></tr><tr><td>Héctor Sánchez León</td><td>60,653.64</td></tr><tr><td>Marciana Josefa Ramos Molina</td><td>60,599.17</td></tr><tr><td>Laraine Luna López</td><td>59,080.00</td></tr><tr><td>Ares Vázquez Hernández</td><td>48,000.01</td></tr><tr><td>Frecuencia Modulada De Apizaco S.A. De C.V.</td><td>48,000.01</td></tr><tr><td>Cesar Rene Arellano Cuapio</td><td>48,000.00</td></tr><tr><td>Edgardo Cabrera Morales</td><td>48,000.00</td></tr><tr><td>Martha Beatriz Rodríguez Blanco</td><td>48,000.00</td></tr><tr><td>David Dan Perezarate Y Amador</td><td>42,457.55</td></tr><tr><td>Eustolia Ortiz Gonzáles</td><td>42,343.17</td></tr><tr><td>Miguel Ángel García Valencia</td><td>36,009.23</td></tr><tr><td>José Luis Ahuactzin Ávila</td><td>40,920.00</td></tr><tr><td>David Rodríguez Silva</td><td>20,000.00</td></tr><tr><td>José Alfonso Escamilla García</td><td>1,341.40</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>753,875.66</td></tr></table> <p>Además es importante mencionar lo que establece la la fracción XXIII del articulo 63 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tlaxcal, que a la letra dice: <b>Artículo 63.</b> Los sujetos obligados pondrán a disposición del público y mantendrán actualizada, en los respectivos medios electrónicos, de acuerdo con sus facultades, atribuciones, funciones u objeto social, según corresponda, la información, por lo menos, de los temas, documentos y políticas que a continuación se señalan:</p> <p>...</p> <p><b>XXIII.</b> Los montos destinados a gastos relativos a comunicación social y publicidad oficial desglosada por tipo de medio, proveedores, número de contrato y concepto o campaña;</p> <p><b>Por lo anterior el municipio deberá enviar la documentación que estime pertinente para subsanar las irregularidades detectadas</b></p> | Nombre del proveedor | Importe Pagado (\$) | Alejandro Sánchez León | 80,871.48 | Michell Rodríguez Ríos | 69,600.00 | Héctor Sánchez León | 60,653.64 | Marciana Josefa Ramos Molina | 60,599.17 | Laraine Luna López | 59,080.00 | Ares Vázquez Hernández | 48,000.01 | Frecuencia Modulada De Apizaco S.A. De C.V. | 48,000.01 | Cesar Rene Arellano Cuapio | 48,000.00 | Edgardo Cabrera Morales | 48,000.00 | Martha Beatriz Rodríguez Blanco | 48,000.00 | David Dan Perezarate Y Amador | 42,457.55 | Eustolia Ortiz Gonzáles | 42,343.17 | Miguel Ángel García Valencia | 36,009.23 | José Luis Ahuactzin Ávila | 40,920.00 | David Rodríguez Silva | 20,000.00 | José Alfonso Escamilla García | 1,341.40 | TOTAL | 753,875.66 |
| Nombre del proveedor                        | Importe Pagado (\$) |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                      |                     |                        |           |                        |           |                     |           |                              |           |                    |           |                        |           |                                             |           |                            |           |                         |           |                                 |           |                               |           |                         |           |                              |           |                           |           |                       |           |                               |          |       |            |
| Alejandro Sánchez León                      | 80,871.48           |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                      |                     |                        |           |                        |           |                     |           |                              |           |                    |           |                        |           |                                             |           |                            |           |                         |           |                                 |           |                               |           |                         |           |                              |           |                           |           |                       |           |                               |          |       |            |
| Michell Rodríguez Ríos                      | 69,600.00           |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                      |                     |                        |           |                        |           |                     |           |                              |           |                    |           |                        |           |                                             |           |                            |           |                         |           |                                 |           |                               |           |                         |           |                              |           |                           |           |                       |           |                               |          |       |            |
| Héctor Sánchez León                         | 60,653.64           |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                      |                     |                        |           |                        |           |                     |           |                              |           |                    |           |                        |           |                                             |           |                            |           |                         |           |                                 |           |                               |           |                         |           |                              |           |                           |           |                       |           |                               |          |       |            |
| Marciana Josefa Ramos Molina                | 60,599.17           |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                      |                     |                        |           |                        |           |                     |           |                              |           |                    |           |                        |           |                                             |           |                            |           |                         |           |                                 |           |                               |           |                         |           |                              |           |                           |           |                       |           |                               |          |       |            |
| Laraine Luna López                          | 59,080.00           |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                      |                     |                        |           |                        |           |                     |           |                              |           |                    |           |                        |           |                                             |           |                            |           |                         |           |                                 |           |                               |           |                         |           |                              |           |                           |           |                       |           |                               |          |       |            |
| Ares Vázquez Hernández                      | 48,000.01           |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                      |                     |                        |           |                        |           |                     |           |                              |           |                    |           |                        |           |                                             |           |                            |           |                         |           |                                 |           |                               |           |                         |           |                              |           |                           |           |                       |           |                               |          |       |            |
| Frecuencia Modulada De Apizaco S.A. De C.V. | 48,000.01           |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                      |                     |                        |           |                        |           |                     |           |                              |           |                    |           |                        |           |                                             |           |                            |           |                         |           |                                 |           |                               |           |                         |           |                              |           |                           |           |                       |           |                               |          |       |            |
| Cesar Rene Arellano Cuapio                  | 48,000.00           |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                      |                     |                        |           |                        |           |                     |           |                              |           |                    |           |                        |           |                                             |           |                            |           |                         |           |                                 |           |                               |           |                         |           |                              |           |                           |           |                       |           |                               |          |       |            |
| Edgardo Cabrera Morales                     | 48,000.00           |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                      |                     |                        |           |                        |           |                     |           |                              |           |                    |           |                        |           |                                             |           |                            |           |                         |           |                                 |           |                               |           |                         |           |                              |           |                           |           |                       |           |                               |          |       |            |
| Martha Beatriz Rodríguez Blanco             | 48,000.00           |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                      |                     |                        |           |                        |           |                     |           |                              |           |                    |           |                        |           |                                             |           |                            |           |                         |           |                                 |           |                               |           |                         |           |                              |           |                           |           |                       |           |                               |          |       |            |
| David Dan Perezarate Y Amador               | 42,457.55           |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                      |                     |                        |           |                        |           |                     |           |                              |           |                    |           |                        |           |                                             |           |                            |           |                         |           |                                 |           |                               |           |                         |           |                              |           |                           |           |                       |           |                               |          |       |            |
| Eustolia Ortiz Gonzáles                     | 42,343.17           |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                      |                     |                        |           |                        |           |                     |           |                              |           |                    |           |                        |           |                                             |           |                            |           |                         |           |                                 |           |                               |           |                         |           |                              |           |                           |           |                       |           |                               |          |       |            |
| Miguel Ángel García Valencia                | 36,009.23           |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                      |                     |                        |           |                        |           |                     |           |                              |           |                    |           |                        |           |                                             |           |                            |           |                         |           |                                 |           |                               |           |                         |           |                              |           |                           |           |                       |           |                               |          |       |            |
| José Luis Ahuactzin Ávila                   | 40,920.00           |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                      |                     |                        |           |                        |           |                     |           |                              |           |                    |           |                        |           |                                             |           |                            |           |                         |           |                                 |           |                               |           |                         |           |                              |           |                           |           |                       |           |                               |          |       |            |
| David Rodríguez Silva                       | 20,000.00           |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                      |                     |                        |           |                        |           |                     |           |                              |           |                    |           |                        |           |                                             |           |                            |           |                         |           |                                 |           |                               |           |                         |           |                              |           |                           |           |                       |           |                               |          |       |            |
| José Alfonso Escamilla García               | 1,341.40            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                      |                     |                        |           |                        |           |                     |           |                              |           |                    |           |                        |           |                                             |           |                            |           |                         |           |                                 |           |                               |           |                         |           |                              |           |                           |           |                       |           |                               |          |       |            |
| TOTAL                                       | 753,875.66          |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                      |                     |                        |           |                        |           |                     |           |                              |           |                    |           |                        |           |                                             |           |                            |           |                         |           |                                 |           |                               |           |                         |           |                              |           |                           |           |                       |           |                               |          |       |            |
|                                             |                     | <b>NORMATIVIDAD INCUMPLIDA</b> | Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 primer párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 41 fracción XIX, 73 fracción II, 91 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; y 271 fracción V, 302; 63 fracción XXIII de la Ley de Transparencia y acceso a la información pública del Estado de Tlaxcala, 309 párrafo segundo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y apartado VII del Manual de Organización del Municipio de Tlaxco. |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                      |                     |                        |           |                        |           |                     |           |                              |           |                    |           |                        |           |                                             |           |                            |           |                         |           |                                 |           |                               |           |                         |           |                              |           |                           |           |                       |           |                               |          |       |            |



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



ENTE FISCALIZABLE: TLAXCO  
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 |                                                                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 7           | 7          |                    |       | Rendición de Cuenta Pública.<br>Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tlaxco |                 |                            | <p>Del análisis a la información solicitada al municipio de Tlaxco, Tlaxcala, mediante requerimiento número DAEM/51/004/2025 en donde se solicitó información referente al decreto donde se creó la CAPAT, acta donde se integra el consejo directivo, nombramiento del director general, constancia de situación fiscal, pronóstico de ingresos y presupuesto de egresos, tarifas por derechos de agua, organigrama, padrón de usuarios, comprobantes fiscales expedidos por los ingresos, sueldos y salarios y relación de los gastos realizados acerca de la Comisión de Agua Potable del Municipio de Tlaxco, información remitida a este ente fiscalizador mediante oficio número PR-T/111/2026 de fecha 20 de abril de 2026 como respuesta al requerimiento, del cual se identificó lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Anexan oficio aclaratorio número PR/T/110/2026 de fecha 20 de abril de 2026, en donde hacen mención que en relación de gastos realizados por la Comisión de Agua Potable del Municipio de Tlaxco, precisa que esta no se constituye como un organismo público descentralizado, ni cuenta con patrimonio propio, autonomía presupuestaria, personalidad jurídica independiente o estructura financiera separada del Ayuntamiento. No obstante, de acuerdo al Decreto publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tlaxcala número 52 Tercera Sección, Tomo LXXVI de fecha 8 de diciembre de 1982, la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tlaxco, <b>es un Organismo Público Descentralizado (personalidad jurídica y patrimonio propio)</b>.</li><li>Hacen referencia a que la Comisión de Agua Potable no constituye a un organismo público descentralizado, no existe una relación de gastos independiente a nombre exclusivo de CAPAT, ya que los comprobantes fiscales digitales, pólizas contables, transferencias, registros presupuestales y documentación comprobatoria se emiten y resguardan contablemente bajo la personalidad jurídica del Municipio de Tlaxco, <b>sin embargo presentan Constancia de Situación Fiscal de La Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tlaxco de fecha 17 de abril de 2026</b>, en donde hace referencia que inicio operaciones de 01 de enero de 1989, no obstante, el estatus en el padrón se encuentra suspendido, por lo que no cuenta con ninguna actividad económica a la fecha de emisión y de acuerdo al <b>artículo 29 del Código Fiscal de la Federación</b> que a la letra dice <b>"Cuando las leyes fiscales establezcan la obligación de expedir comprobantes fiscales por los actos o actividades que realicen, por los ingresos que se perciban o por las retenciones de contribuciones que efectúen, los contribuyentes deberán emitirlos mediante documentos digitales a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria"</b>. Por lo anterior la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado tiene la obligación de expedir Comprobantes Fiscales por los ingresos recibidos.</li><li><b>Del convenio de trabajo con el Sindicato de Trabajadores al Servicio de los Poderes; Municipios y Organismos descentralizados del Estado de Tlaxcala "7 de Mayo"</b> a través del cual regula las relaciones laborales con sus trabajadores, en el cual señala en el apartado de declaraciones lo siguiente: I.-Las partes se reconocen recíprocamente su personalidad jurídica y capacidad para obligarse a cumplir con la suscripción del presente convenio, por lo anterior descrito se entiende que la Comisión tiene personalidad jurídica.</li><li>Presentan acta de la décima sesión ordinaria de cabildo del H. Ayuntamiento del Municipio de Tlaxco, Tlaxcala 2024-2027, de fecha 24 de julio de 2025, <b>respecto del punto número V mediante el cual realizan la presentación, discusión y en su caso, aprobación del nombramiento del Consejo Directivo de CAPAT</b>. En donde el Consejo directivo se integrada de la siguiente manera:<ul style="list-style-type: none"><li>Directora del Consejo Directivo.</li><li>Secretaria del Consejo Directivo.</li><li>Representante de la Comisión Estatal del Agua de Tlaxcala.</li><li>Vocales usuarios del servicio de agua potable.</li></ul></li></ul> |



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



ENTE FISCALIZABLE: TLAXCO  
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>Regidora que encabeza la Comisión de Desarrollo Urbano, Obras Públicas y Ecología.</li><li>Vocal de la región Sur del Municipio de Tlaxco.</li><li>Vocal de la región Norte del Municipio de Tlaxco.</li><li>Vocal de la región Oriente del Municipio de Tlaxco.</li><li>Vocal de la región Poniente del Municipio de Tlaxco.</li></ul> <p><b>El Consejo Directivo Municipal tiene las atribuciones siguiente:</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>III. Analizar y aprobar el anteproyecto de las tarifas que se aplicarán en los cobros por los servicios de agua potable, alcantarillado del Municipio y sus comunidades, propuesto por el director general, el cual será presentado al Cabildo del Ayuntamiento.</li><li>IV. Vigilar la debida administración del patrimonio del organismo.</li><li>V. Conocer y en su caso, autorizar el programa y presupuestos anual de ingresos y egresos del organismo operador conforme a la propuesta formulada por el Director General.</li><li>VI. Revisar y aprobar los estados Financieros y los informes que presente el Director General al Cabildo.</li></ol> <p><b>Además es importante mencionar que de acuerdo al padrón de usuarios emitido a esta entidad fiscalizadora, no es posible verificar las tarifas que se cobran por cada uno de los usuarios de acuerdo a la Ley de Ingresos del Municipio de Tlaxco, por lo que delimita analizar y determinar los ingresos recibidos por cada uno de los usuarios.</b></p> <p><b>No obstante del análisis realizado a los ingresos y egresos de La Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tlaxco se identificó de acuerdo a los ingresos recaudados en el ejercicio fiscal 2025 se obtuvo un total de \$5,393,317.00 y de acuerdo a los gastos realizados por capítulo de los cuales para el capítulo 1000 devengaron un total de \$4,699,879.39, capítulo 2000 Materiales y Suministros un total de 1,219,986.50, capítulo 3000 Servicios Generales un total de 10,471,680.82 y para el capítulo 5000 bienes muebles, inmuebles e intangibles un total de 1,197,862.85 dando un total de \$17,589,409.56 sin embargo de acuerdo al Padrón de Usuarios de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tlaxco cuenta con un adeudo desde el ejercicio 2009 al 2025 de \$17,280,783.00. Por lo anterior se determina que sus egresos son mayores a los ingresos por lo que La comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tlaxco no se ajusta a establecido en el Artículo 41 de la Ley de Aguas para el Estado de Tlaxcala, que a la letra dice <i>"Para determinar el monto de los ingresos, la Comisión Municipal elaborará los estudios necesarios y con base en éstos, formulará el proyecto de cuotas y tarifas, el cual incorporará las observaciones y sugerencias que realicen los usuarios a través de sus consejeros debidamente acreditados ante el Consejo Directivo del organismo"</i>.</b></p> <p>Por lo descrito anterior La Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tlaxco no cumple con la formulación y presentación de las cuentas públicas y los libros de conformidad con lo que establece el Artículo 12 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios.</p> <p>No se apega a las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que ha emitido el CONAC, mismos que tienen carácter de obligatorio en términos de lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la cual tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, entendida esta como la revisión, reestructuración y compatibilización de los modelos contables vigentes a nivel nacional, de los</p> |



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



ENTE FISCALIZABLE: TLAXCO  
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>procedimientos para el registro de las operaciones, de la información que deben generar los sistemas de contabilidad gubernamental, y de las características y de contenido de los principales informes de rendición de cuentas.</p> <p>Es importante mencionar que el Artículo 40 de la Ley de Aguas para el estado de Tlaxcala describe que la comisión municipal llevará los registros contables de los ingresos y egresos, señalados en el articulo anterior, remitiendo dentro de los diez primeros días de cada mes, la información y documentación correspondiente a la tesorería municipal, a efecto de dar cumplimiento a lo establecido en el Artículo 505 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, ya que se detectó que la comisión de agua potable del Municipio de Tlaxco omite registrar los ingresos y egresos, así como, soportar los gastos con la documentación comprobatoria y justificativa suficiente.</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 1 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6 y 13 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 111 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala; 40 y 41 de la Ley de Aguas para el Estado de Tlaxcala; 150 de la Ley de de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 209 del Código Fiscal de la Federación y los Acuerdos y lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), |                 |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                 |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 8                                                                 | 10         | D09IP00022                     | 05/09/2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Otros Subsidios | \$101,500.00    |                            | <p>De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones realizadas por el municipio, se detecto el pago por <b>\$101,500.00</b> mediante transferencia electrónica con folio único ***9105, de la cuenta bancaria número ***5843 Ingresos Propios 2025 2 de la institución financiera BBVA, a favor del proveedor <b>Fresh and Organic Farming From</b>, con domicilio fiscal en Privada San Gabriel, número exterior 40B, colonia Villa de los Ángeles, Santa María Acuitlapilco, Tlaxcala. C.P 90110, <b>por la adquisición de 100 paquetes de BiocMic; producto biológico que contiene: 2kg de inoculo de 15 cepas de hongos micorrizicos- 250 ml cepa de bacterias promotora de germinación - 250 ml cepa de bacterias para control de patógenos de raíz</b>, tal como se describe en el Comprobante Fiscal Digital con folio ***58FF, no obstante el municipio omitió integrar la documentación justificativa <b>que acredite la recepción y aplicación del gasto</b> consistente en:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Mediante procedimientos de auditoria se realizó la aplicación de cuestionarios el día 11 de marzo de 2026 al Coordinador de Desarrollo Rural del municipio de Tlaxco respecto al proyecto técnico denominado <b>"Aplicación de Micorrizas y Bacilius Subtilis en Plantaciones de árboles Maderables</b>, en donde se identifico que de los <b>100 paquetes de BiocMic</b> adquiridos con el proveedor únicamente se han utilizado <b>15 paquetes que fueron destinados para los ejidos de Iturbide, Tecomalucan y Lagunillas</b>, por lo que el Municipio aun tiene <b>85 paquetes de BioMic en existencia</b>.</li><li>Cotizaciones realizadas con el proveedor y otros proveedores en la que describa las características y/o servicios de capacitación para la utilización del producto que justifique que el municipio realizo el pago en relación a las mejores condiciones de precio y servicio.</li><li>Información de los proveedores con los que cotizó como constancia de situación fiscal y en caso de ser persona moral acta constitutiva de la empresa y copia de la identificación del proveedor y/o representante legal.</li><li>Acta de autorización del proyecto, así como acta del comité de adquisiciones arrendamientos y</li></ul> |



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



ENTE FISCALIZABLE: TLAXCO  
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>servicios donde se selecciono el proveedor y a los beneficiados.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Contrato por la adquisición de los paquetes <b>de BiocMic</b>, tal como lo describe el artículo 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala.</li><li>Publicación de la convocatoria o el medio por el cual fue seleccionada los 27 ejidos beneficiados del municipio de Tlaxco.</li><li>Expediente de los 27 ejidos beneficiados, así como recibo firmado por los beneficiados donde señale la cantidad otorgada a cada uno de ellos, así como documentación que justifique que son ejidatarios.</li><li>Documentación que justifique la razón del por que no fueron entregados las 85 paquetes que se encuentran a resguardo del Coordinador de Desarrollo Rural de Tlaxco, de los cuales mediante oficio DR/20/2026 de fecha 11 de marzo de 2026, argumenta serán destinados para su aplicación durante el ciclo primavera verano 2026, en las plantas forestales y en hortalizas.</li></ul> <p>Además de la documentación adjunta en las póliza se identificó algunas inconsistencias como:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Integran proyecto técnico <b>"Aplicación de Micorrizas y Bacillus Subtilis en Plantaciones de árboles Maderables"</b>, en donde se hace mención que los beneficiarios serán 27 ejidos del municipio de Tlaxco y el cual tendrá una duración de 4 meses, ya que de acuerdo al cronograma de actividades el proyecto debió haber finalizado en el mes de diciembre, <b>por lo que no se justifica que al mes de marzo del 2026 no se hayan utilizado la totalidad de los paquetes adquiridos para los ejidos beneficiarios.</b></li><li>La constancia de situación fiscal señala que el proveedor inicio actividades en el mes de julio de 2025, sin embargo, la actividad económica de "Comercio al por mayor de fertilizantes, plaguicidas y semillas para siembre" representa un 30% de sus actividades ya que su giro principal es Siembra, cultivo y cosecha de otras hortalizas y semillas de hortalizas por lo que no garantiza tener la infraestructura para prestar los servicios al municipio.</li></ul> <p>También es importante mencionar que las <b>85 paquetes de BioMic en existencia, no fueron registrados en la cuenta de almacén ya que al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2025, no hay afectaciones a esta cuenta de activo circulante por lo que no se tiene la certeza de cuando serán entregados dichos paquetes.</b></p> <p>Póliza de registro del pago T09IP00016.</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 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 primer párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 41 fracciones V, VI y XIX, 73 fracción II, 91 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala; 271 fracción V, 302 y 521 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. |                                                                                                                 |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 9           | 11         |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Afectación de partidas presupuestales del ejercicio 2025, pagados con cuentas bancarias del ejercicio inmediato |                 |                            | <p>Del análisis realizado al municipio de Tlaxco por el periodo de enero a diciembre del 2025, <b>se detectó que existen afectaciones a las partidas presupuestales de gasto corriente correspondiente al ejercicio fiscal 2025, sin embargo, estas fueron pagadas con recursos de las cuentas bancarias de ejercicios anteriores, además se identificó prestamos entre programas de las cuentas bancarias correspondientes al ejercicio fiscal 2024, 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> 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 los</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |



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



ENTE FISCALIZABLE: TLAXCO  
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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                              |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |        |        |               |             |             |                 |                                         |            |            |            |                 |                                                |            |            |            |                 |                                               |   |            |            |                 |                                                               |              |              |              |
|                                           |                                                               |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | anterior.                                                    |                 |                            | <p>pagos corresponde a gasto corriente y prestamos entre programas, por lo que incumple con la normativa establecida en el <b>artículo 288 fracción VI</b> del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios el cual señala: “ <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 financiero...</i>”</p> <p>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;”</p> <p>Por lo anterior, se menciona en el cuadro inferior las cuentas bancarias del ejercicio 2024 con las que se realizaron dichos pagos afectando partidas presupuestales del ejercicio fiscal 2025 y prestamos entre programas:</p> <table><tr><th>Cuenta</th><th>Nombre</th><th>Saldo Inicial</th><th>Incrementos</th><th>Disminución</th></tr><tr><td>1.1.1.2.15.1.23</td><td>2024 0165929739 AZTECA INGRESOS PROPIOS</td><td>202,395.00</td><td>180,726.57</td><td>388,873.04</td></tr><tr><td>1.1.1.2.15.1.24</td><td>2024 0124193989 AZTECA INGRESOS PROPIOS 2024-2</td><td>477,134.01</td><td>484,828.63</td><td>961,962.56</td></tr><tr><td>1.1.1.2.15.1.25</td><td>2024 0124675827 BBVA INGRESOS PROPIOS 2024 -2</td><td>-</td><td>970,442.15</td><td>954,569.21</td></tr><tr><td>1.1.1.2.15.4.92</td><td>2024 0124062337 BBVA FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES 2024- 2</td><td>3,638,527.10</td><td>2,700,138.38</td><td>6,352,150.52</td></tr></table> <p>Cabe mencionar que las cuentas presupuestales afectadas del 2025 fueron: materiales, accesorios y suministros médicos, equipo medico y de laboratorio, materiales, útiles y equipos menores de oficina, equipos de computo y de tecnologías de la información, herramientas menores, entre otras; además pagos de impuestos y participaciones de las diferentes comunidades del Municipio de Tlaxco.</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 | 1.1.1.2.15.1.23 | 2024 0165929739 AZTECA INGRESOS PROPIOS | 202,395.00 | 180,726.57 | 388,873.04 | 1.1.1.2.15.1.24 | 2024 0124193989 AZTECA INGRESOS PROPIOS 2024-2 | 477,134.01 | 484,828.63 | 961,962.56 | 1.1.1.2.15.1.25 | 2024 0124675827 BBVA INGRESOS PROPIOS 2024 -2 | - | 970,442.15 | 954,569.21 | 1.1.1.2.15.4.92 | 2024 0124062337 BBVA FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES 2024- 2 | 3,638,527.10 | 2,700,138.38 | 6,352,150.52 |
| Cuenta                                    | Nombre                                                        | Saldo Inicial                  | Incrementos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Disminución                                                  |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |        |        |               |             |             |                 |                                         |            |            |            |                 |                                                |            |            |            |                 |                                               |   |            |            |                 |                                                               |              |              |              |
| 1.1.1.2.15.1.23                           | 2024 0165929739 AZTECA INGRESOS PROPIOS                       | 202,395.00                     | 180,726.57                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 388,873.04                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |        |        |               |             |             |                 |                                         |            |            |            |                 |                                                |            |            |            |                 |                                               |   |            |            |                 |                                                               |              |              |              |
| 1.1.1.2.15.1.24                           | 2024 0124193989 AZTECA INGRESOS PROPIOS 2024-2                | 477,134.01                     | 484,828.63                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 961,962.56                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |        |        |               |             |             |                 |                                         |            |            |            |                 |                                                |            |            |            |                 |                                               |   |            |            |                 |                                                               |              |              |              |
| 1.1.1.2.15.1.25                           | 2024 0124675827 BBVA INGRESOS PROPIOS 2024 -2                 | -                              | 970,442.15                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 954,569.21                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |        |        |               |             |             |                 |                                         |            |            |            |                 |                                                |            |            |            |                 |                                               |   |            |            |                 |                                                               |              |              |              |
| 1.1.1.2.15.4.92                           | 2024 0124062337 BBVA FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES 2024- 2 | 3,638,527.10                   | 2,700,138.38                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 6,352,150.52                                                 |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |        |        |               |             |             |                 |                                         |            |            |            |                 |                                                |            |            |            |                 |                                               |   |            |            |                 |                                                               |              |              |              |
|                                           |                                                               | <b>NORMATIVIDAD INCUMPLIDA</b> | Artículo 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 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. |                                                              |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |        |        |               |             |             |                 |                                         |            |            |            |                 |                                                |            |            |            |                 |                                               |   |            |            |                 |                                                               |              |              |              |
| ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS |                                                               |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                              |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |        |        |               |             |             |                 |                                         |            |            |            |                 |                                                |            |            |            |                 |                                               |   |            |            |                 |                                                               |              |              |              |
| 10                                        | 14                                                            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Inventario físico de bienes muebles, inmuebles e intangibles |                 |                            | Del análisis a la información remitida por el municipio de <b>Tlaxco, Tlaxcala</b> , a este ente fiscalizador mediante oficios número MTT/TM/2025/09/0244 y MTT/TM/2026/02/0044 como respuesta de los requerimientos número DAEM/51/001/2025 y DAEM/51/003/2025, en donde se remite el levantamiento físico del inventario de bienes muebles, inmuebles e intangibles del primer y segundo semestre del ejercicio fiscal 2025 los cuales no corresponden a lo reportado en el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCGIV), ya que existe una diferencia al mes de diciembre del ejercicio fiscal 2025 de \$31,111,895.39 la cual se integra de la siguiente manera:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        |        |               |             |             |                 |                                         |            |            |            |                 |                                                |            |            |            |                 |                                               |   |            |            |                 |                                                               |              |              |              |



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



ENTE FISCALIZABLE: TLAXCO  
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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                        |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |          |                      |                      |            |                  |                 |                |                 |                |                 |                    |              |                  |       |       |       |
|                                     |                      |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                        |                 |                            | <table><tr><th>Concepto</th><th>Levantamiento físico</th><th>Inventario del SCGIV</th><th>Diferencia</th></tr><tr><td>Bienes inmuebles</td><td rowspan="3">\$19,244,726.22</td><td>\$4,024,250.00</td><td rowspan="3">\$31,111,895.39</td></tr><tr><td>Bienes muebles</td><td>\$46,184,035.45</td></tr><tr><td>Bienes intangibles</td><td>\$148,336.16</td></tr><tr><td>Número de bienes</td><td>3,558</td><td>1,473</td><td>2,085</td></tr></table> <p>• De la documentación respecto a los bienes inmuebles se detecto diversas inconsistencias, tales como la inexistencia de documentos que acrediten la propiedad de algunos predios y terrenos, además de que existen bienes inmuebles que se desconoce el uso que se le da a la propiedad.</p> <p>Cabe señalar que la documentación remitida por parte del municipio no describe estado físico y/o comentario adicionales, valor comercial de cada uno de ellos, además 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><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>                                                  | Concepto | Levantamiento físico | Inventario del SCGIV | Diferencia | Bienes inmuebles | \$19,244,726.22 | \$4,024,250.00 | \$31,111,895.39 | Bienes muebles | \$46,184,035.45 | Bienes intangibles | \$148,336.16 | Número de bienes | 3,558 | 1,473 | 2,085 |
| Concepto                            | Levantamiento físico | Inventario del SCGIV           | Diferencia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                        |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |          |                      |                      |            |                  |                 |                |                 |                |                 |                    |              |                  |       |       |       |
| Bienes inmuebles                    | \$19,244,726.22      | \$4,024,250.00                 | \$31,111,895.39                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                        |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |          |                      |                      |            |                  |                 |                |                 |                |                 |                    |              |                  |       |       |       |
| Bienes muebles                      |                      | \$46,184,035.45                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                        |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |          |                      |                      |            |                  |                 |                |                 |                |                 |                    |              |                  |       |       |       |
| Bienes intangibles                  |                      | \$148,336.16                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                        |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |          |                      |                      |            |                  |                 |                |                 |                |                 |                    |              |                  |       |       |       |
| Número de bienes                    | 3,558                | 1,473                          | 2,085                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                        |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |          |                      |                      |            |                  |                 |                |                 |                |                 |                    |              |                  |       |       |       |
|                                     |                      | <b>NORMATIVIDAD INCUMPLIDA</b> | 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 |                      |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                        |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |          |                      |                      |            |                  |                 |                |                 |                |                 |                    |              |                  |       |       |       |
| 11                                  | 16                   | Acta de cabildo                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Incremento al capítulo |                 |                            | Derivado del análisis realizado al acta de la segunda sesión ordinaria de cabildo del H. Ayuntamiento del Municipio de Tlaxco, Tlaxcala 2024-2027 de fecha 29 de Marzo de 2025, remitido a este Ente Fiscalizador mediante oficio MTT/TM/2025/0169 de fecha 29 de Mayo de 2025, en el punto número XII realizan Lectura, análisis, discusión y en su caso aprobación de la plantilla del personal y el tabulador de sueldos, para el ejercicio fiscal 2025, no obstante, dentro de este punto se identificó irregularidades en relación al calculo global del capítulo 1000 debido a lo siguiente:<br>1. Se considera el mono global de <b>\$64,775,194.90</b> autorizado para Servicios Personales, correspondiente al ejercicio fiscal 2024, menos \$2,300,000.00 de recursos asignados a la partida indemnización y liquidación al personal, dando un total de <b>\$62,475,194.90</b> , lo cual es incorrecto, esto debido que el articulo 10 fracción I inciso b) de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios establece que: <i>“En materia de servicios personales, las entidades federativas observarán lo siguiente:”</i> ... <i>“Se exceptúa del cumplimiento de la presente fracción, el monto erogado por <b>sentencias laborales definitivas</b> emitidas por la autoridad competente”,</i> por lo no se debió haber descontado el importe de las indemnización y liquidación al personal, ya que no son sentencias laborales definitivas, debiendo haber considerado el total asignado por <b>\$64,775,194.90</b> para el calculo global autorizado del capítulo 1000. |          |                      |                      |            |                  |                 |                |                 |                |                 |                    |              |                  |       |       |       |



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



ENTE FISCALIZABLE: TLAXCO  
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. Además el porcentaje del <b>1.2%</b> Producto Interno Bruto (PIB), no es el publicado en los Criterios de Política Económica para el ejercicio 2025, de acuerdo a la pagina <a href="https://www.finanzaspublicas.hacienda.gob.mx/es/Finanzas_Publicas/Paquete_Economico_y_Pr">https://www.finanzaspublicas.hacienda.gob.mx/es/Finanzas_Publicas/Paquete_Economico_y_Pr</a> esupuesto la <b>Tasa de crecimiento del PIB es del 2.30%</b>, así como no consideraron la inflación correspondiente al ejercicio fiscal 2024, para hacer el cálculo global del capitulo 1000.</p> <p>3. También es importante mencionar que el municipio hace hincapié al artículo 40 de la Ley de Municipal del Estado de Tlaxcala como justificación del incremento que se llevara a cabo en los meses de enero a marzo en relación al incremento realizado a los funcionarios de elección popular, así como del personal de confianza, sindicalizado, seguridad publica lo cual es incorrecto ya que dicho artículo solo describe el incremento a los funcionarios de elección popular.</p> <p>4. Se detecto que en el ejercicio fiscal 2024 el municipio devengo en el capitulo 1000 Servicios Personales, el importe de <b>\$60,696,492.50</b> existiendo un importe devengado menor al monto autorizado, sin embargo al 31 de diciembre de 2025 el municipio devengo, el importe de <b>\$65,331,006.53</b>, el cual es superior al importe máximo descrito como máximo por \$65,105,400.61 autorizado en acta de cabildo antes descrita, incumpliendo lo establecido en el Artículo 13 fracción V de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que a la letra dice <i>"La asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos no podrá incrementarse durante el ejercicio fiscal. Lo anterior, exceptuando el pago de sentencias laborales definitivas emitidas por la autoridad competente"</i>.</p> <p><b>Por lo que de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.</b></p> |                      |                                 |                                 |                      |                           |                                                                                                                             |  |  |                             |                                                                                                                                                                                                                        |  |  |
|                             |                                                                                                                                                                                                                        | <b>NORMATIVIDAD INCUMPLIDA</b>  | Artículo 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 10 fracción I inciso b), 13 fracción V de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios. |                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                      |                                 |                                 |                      |                           |                                                                                                                             |  |  |                             |                                                                                                                                                                                                                        |  |  |
| 12                          | 17                                                                                                                                                                                                                     |                                 |                                                                                                                                                                                                                    | Proveedores de bienes y servicios. |                 |                            | <p>De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones realizadas por el municipio de Tlaxco, se detecto el pago de \$412,262.93 a favor de diferentes proveedores por la adquisición de bienes y/o servicios registrados en los capítulos 2,000 "Materiales y suministros" y 3,000 "Servicios Generales"; durante el periodo de julio a diciembre del ejercicio 2025, de acuerdo al <b>análisis de las constancias de situación fiscal y actas constitutivas de los proveedores remitidas e integradas en la cuenta pública del municipio, los cuales se identificó que cuentan con el mismo domicilio fiscal y en algunos casos comparten accionistas entre los mismos proveedores</b>, los cuales se describen en el siguiente cuadro:</p> <table><tr><th>Nombre del Proveedor</th><th>Domicilio fiscal y/o particular</th><th>Nombre del Socios / Accionistas</th><th>Nombre del Comisario</th></tr><tr><td>Domitila Carolina Sánchez</td><td><ul style="list-style-type: none"><li>Avenida Hidalgo, número 2901, Colonia Fátima, Apizaco, Tlaxcala. C.P. 90357</li></ul></td><td></td><td></td></tr><tr><td>José de Jesús Carreño López</td><td><ul style="list-style-type: none"><li>Privada sin nombre, número 505, Ciudad de Apizaco, Apizaco, Tlaxcala, C.P. 90300.</li><li>Avenida Hidalgo, número 2901, Colonia Fátima, Apizaco, Tlaxcala. C.P. 90357.</li></ul></td><td></td><td></td></tr></table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Nombre del Proveedor | Domicilio fiscal y/o particular | Nombre del Socios / Accionistas | Nombre del Comisario | Domitila Carolina Sánchez | <ul style="list-style-type: none"><li>Avenida Hidalgo, número 2901, Colonia Fátima, Apizaco, Tlaxcala. C.P. 90357</li></ul> |  |  | José de Jesús Carreño López | <ul style="list-style-type: none"><li>Privada sin nombre, número 505, Ciudad de Apizaco, Apizaco, Tlaxcala, C.P. 90300.</li><li>Avenida Hidalgo, número 2901, Colonia Fátima, Apizaco, Tlaxcala. C.P. 90357.</li></ul> |  |  |
| Nombre del Proveedor        | Domicilio fiscal y/o particular                                                                                                                                                                                        | Nombre del Socios / Accionistas | Nombre del Comisario                                                                                                                                                                                               |                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                      |                                 |                                 |                      |                           |                                                                                                                             |  |  |                             |                                                                                                                                                                                                                        |  |  |
| Domitila Carolina Sánchez   | <ul style="list-style-type: none"><li>Avenida Hidalgo, número 2901, Colonia Fátima, Apizaco, Tlaxcala. C.P. 90357</li></ul>                                                                                            |                                 |                                                                                                                                                                                                                    |                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                      |                                 |                                 |                      |                           |                                                                                                                             |  |  |                             |                                                                                                                                                                                                                        |  |  |
| José de Jesús Carreño López | <ul style="list-style-type: none"><li>Privada sin nombre, número 505, Ciudad de Apizaco, Apizaco, Tlaxcala, C.P. 90300.</li><li>Avenida Hidalgo, número 2901, Colonia Fátima, Apizaco, Tlaxcala. C.P. 90357.</li></ul> |                                 |                                                                                                                                                                                                                    |                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                      |                                 |                                 |                      |                           |                                                                                                                             |  |  |                             |                                                                                                                                                                                                                        |  |  |



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



ENTE FISCALIZABLE: TLAXCO  
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 |          |                 |                            |                                   |                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                               |                                |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |                    |       |          |                 |                            | Comercializadora Lopza S.A de C.V | <ul style="list-style-type: none"><li>Privada sin nombre, número 505, Ciudad de Apizaco, Apizaco, Tlaxcala, C.P. 90300.</li></ul>                                                                                                           | José de Jesús Carreño López                                                                                   | José de Jesús Carreño López    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |                    |       |          |                 |                            | J Carreño y Asociados S.A de C.V  | <ul style="list-style-type: none"><li>Calle Luis Nava, número exterior 310 B, colonia Centro, Apizaco, Tlaxcala. C.P 90300</li></ul>                                                                                                        | José de Jesús Carreño López<br>Pablo David Carreño López<br>Luz María Carreño López<br>Sergio Elizondo Zapata | Cinthyta Itzel Velasco Sánchez |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |                    |       |          |                 |                            | Cinthyta Itzel Velasco Sánchez    | <ul style="list-style-type: none"><li>Calle Los Caracoles número 4, El Ranchito, Santa Apolonia Teacalco, Tlaxcala, C.P. 90725.</li><li>Calle 3 MZ V LT 22, Fraccionamiento Villas de Tetla, Tetla de la Solidaridad, C.P. 90430.</li></ul> |                                                                                                               |                                |
| <p><b>Inconsistencias respecto a los proveedores:</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>Respecto al acta constitutiva del proveedor J Carreño y Asociados, S.A. de C.V. se identificó que el socio mayoritario de la empresa es el C. José de Jesús Carreño López, con el que el municipio también realizó adquisiciones como persona física en los meses de noviembre y diciembre respecto a la compra de letras luminosas e instalación de material para reparación de puente.</li><li>De los proveedores Domitila Carolina Sánchez y José de Jesús Carreño López, ambos coinciden con el mismo domicilio ya se particular o fiscal, además de que el municipio realizó adquisiciones con las C. Domitila Carolina Sánchez durante el mes de diciembre por insumos para impresión y mantenimiento de impresoras.</li><li>En relación a los proveedores J Carreño y Asociados S.A de C.V y Comercializadora Lopza S.A de C.V ambos comparten el mismo representante legal C. José de Jesús Carreño López, los cuales prestaron sus servicios durante los meses de octubre, noviembre y diciembre en relación a el suministro de flores, videos de publicidad y diseño de revistas, estructura de adornos navideños con luces led, sesiones fotográficas para revistas, por lo que es posible identificar que los tres proveedores prestaron servicios similares al municipio de Tlaxco.</li><li>Respecto a la Comercializadora Lopza S.A de C.V y José de Jesús Carreño López ambos comparten el mismo domicilio fiscal.</li><li>De la proveedora Cinthyta Itzel Velasco Sánchez se identificó que es comisario en la empresa J Carreño y Asociados S.A de C.V.</li></ol> <p>Por lo anterior descrito el municipio incumplió a lo establecido en el artículo 23 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala la cual establece que:</p> <p><b>"Artículo 23. Los procedimientos de contratación se sujetarán invariablemente al principio de igualdad para los participantes, para tal efecto se dará la misma oportunidad para obtener la información relacionada y se establecerán iguales requisitos y condiciones de tiempo, lugar de entrega, forma y plazo de pago, penas convencionales, anticipos y garantías. Será motivo de responsabilidad cualquier acto que tienda a favorecer a algún participante en estos procedimientos"</b></p> |            |                    |       |          |                 |                            |                                   |                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                               |                                |



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



ENTE FISCALIZABLE: TLAXCO  
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 cabe mencionar que la misma Ley establece en su artículo 22 como procedimientos de adjudicación la Licitación pública, Invitación a cuando menos tres personas y Adjudicación directa, con el fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.</p> <p>Cabe señalar que los servidores públicos de las dependencias y entidades o instituciones, encargados de administrar los recursos públicos presupuestados, son responsables de su correcta administración y aplicación, cumpliendo los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas.</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; 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala; 73 fracción II, 91, 98 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 271 fracción V y 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. |                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 13                                        | 18         | D06IP00199                     | 04/06/2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Gastos de Orden Social y cultural | \$832,000.00    |                            | <p>De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones realizadas por el municipio, se detecto el pago mediante transferencia electrónica con número de folio interbancario ***705492 y *** por <b>\$832,000.00</b> de la cuenta bancaria número ***5843 "Ingresos Fiscales" de la institución financiera BBVA, a favor del proveedor, <b>Asistencia Integral Khiza</b>, por renta de <b>Rider completo (gastos de producción profesional que incluye escenario, audio, iluminación, pantallas y dos camerinos) por todos los días de feria, del 17 al 29 de agosto de 2025</b>, de acuerdo a lo descrito en el Comprobante Fiscal Digital con terminación de folio ***4376BC1BCE79, no obstante, omitieron llevar a cabo el <b>procedimiento de adjudicación mediante "Licitación Pública"</b>, esto debido que la adquisición realizada con el proveedor fue de \$717,241.38 sin IVA incluido, a pesar de ello, anexan <b>convocatoria No. IF25340002</b>, donde se pretende justificar la omisión del procedimiento de Licitación Pública y adjudicar el servicio mediante el procedimiento de adjudicación de invitación a cuando menos tres personas.</p> <p>De acuerdo al artículo 24 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala establece lo siguiente <i>"Las adquisiciones, arrendamientos de bienes muebles e inmuebles y prestación de servicios de cualquier naturaleza se adjudicarán, a través de licitaciones públicas, a fin de asegurar a la convocante, las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, de acuerdo con lo que establece esta ley"</i>. Así mismo el municipio incumple con lo previsto en el artículo 25 de la ley anteriormente mencionada.</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><li>2. Bases de licitación con costo de recuperación, para ponerse a disposición de los interesados a partir de la fecha de publicación de convocatoria.</li><li>3. Acta de junta de aclaraciones.</li></ol> |



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



ENTE FISCALIZABLE: TLAXCO  
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 Prog                                  | Núm Obs                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                           |                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | PÓLIZA / DOCUMENTO            | FECHA              |                    |                    |                    |                    |                                           |                                                 |                               |                                                                                           |                                                                                                                 |               |                                     |                                           |
|                                           |                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                           |                                                                                                                 | <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>También es importante mencionar que las actas que se mencionan en el cuadro de bajo, así como las propuestas técnicas y económicas no están totalmente requisitadas, de acuerdo a la constancia de situación fiscal del proveedor Asistencia Integral Khiza SA de CV no cuenta con la actividad para prestar los servicios al municipio de Tlaxco ya que la actividad que se asemeja es "Alquiler de equipo para el comercio y los servicios", así como en su información financiera no cuenta con la partida de inventarios por lo que incumple con lo establecido en el artículo 37 párrafo cuarto de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala que a la letra dice "En cualquiera de los supuestos señalados, se invitará a personas que cuenten con capacidad de respuesta inmediata, así como con los recursos técnicos, financieros y demás que sean necesarios, y cuyas actividades comerciales o profesionales estén directamente relacionadas con los bienes o servicios objeto del contrato a celebrarse"; así mismo no presentaron las propuestas técnicas y económicas de los 3 proveedores participantes y las actas de apertura y de fallo no describen en un cuadro comparativo las propuestas técnicas y económicas de los proveedores.</p> <table><tr><th>Nombre del proveedor / fechas</th><th>16 de mayo de 2025</th><th>22 de Mayo de 2025</th><th>26 de Mayo de 2025</th><th>26 de mayo de 2025</th><th>27 de mayo de 2025</th></tr><tr><td>Lopart más alla de la frontera S.A de C.V</td><td rowspan="3">Entrega de oficinas de invitación a proveedores</td><td rowspan="3">Acta de junta de aclaraciones</td><td rowspan="3">Acta de presentación de propuestas y apertura de invitación a cuando menos tres personas.</td><td rowspan="3">Acta de resultado de propuesta técnica y económica a apertura económica invitación a cuando menos tres personas</td><td rowspan="3">Acta de fallo</td></tr><tr><td>Asistencia integral khiza SA de C.V</td></tr><tr><td>Servicios integrales de momzika SA de C.V</td></tr></table> <p>Pólizas de registro del pago T06I900001 y T08IP00098.</p> <p><b>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.</b></p> | Nombre del proveedor / fechas | 16 de mayo de 2025 | 22 de Mayo de 2025 | 26 de Mayo de 2025 | 26 de mayo de 2025 | 27 de mayo de 2025 | Lopart más alla de la frontera S.A de C.V | Entrega de oficinas de invitación a proveedores | Acta de junta de aclaraciones | Acta de presentación de propuestas y apertura de invitación a cuando menos tres personas. | Acta de resultado de propuesta técnica y económica a apertura económica invitación a cuando menos tres personas | Acta de fallo | Asistencia integral khiza SA de C.V | Servicios integrales de momzika SA de C.V |
| Nombre del proveedor / fechas             | 16 de mayo de 2025                              | 22 de Mayo de 2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 26 de Mayo de 2025                                                                        | 26 de mayo de 2025                                                                                              | 27 de mayo de 2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                               |                    |                    |                    |                    |                    |                                           |                                                 |                               |                                                                                           |                                                                                                                 |               |                                     |                                           |
| Lopart más alla de la frontera S.A de C.V | Entrega de oficinas de invitación a proveedores | Acta de junta de aclaraciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Acta de presentación de propuestas y apertura de invitación a cuando menos tres personas. | Acta de resultado de propuesta técnica y económica a apertura económica invitación a cuando menos tres personas | Acta de fallo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                               |                    |                    |                    |                    |                    |                                           |                                                 |                               |                                                                                           |                                                                                                                 |               |                                     |                                           |
| Asistencia integral khiza SA de C.V       |                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                           |                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                               |                    |                    |                    |                    |                    |                                           |                                                 |                               |                                                                                           |                                                                                                                 |               |                                     |                                           |
| Servicios integrales de momzika SA de C.V |                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                           |                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                               |                    |                    |                    |                    |                    |                                           |                                                 |                               |                                                                                           |                                                                                                                 |               |                                     |                                           |
| NORMATIVIDAD INCUMPLIDA                   |                                                 | Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 91 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 22, 24, 25, 37 párrafo cuarto y 38 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. |                                                                                           |                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                               |                    |                    |                    |                    |                    |                                           |                                                 |                               |                                                                                           |                                                                                                                 |               |                                     |                                           |



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



ENTE FISCALIZABLE: TLAXCO  
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 |                                                         |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 14          | 19         |                    |       | Procedimiento de adjudicación por el pago Combustibles. | \$5,122,076.16  |                            | <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 \$11,502,831.63 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>\$5,122,076.16</b> corresponden a pagos realizados con las cuentas bancarias número ***6492 Fondo General Participable, ***6476 Fondo de Fomento Municipal, ***5908 Fondo de Fomento Municipal, ***5878 Fondo General Participable, ***5843 Ingresos Propios, de la Institución Financiera BBVA, <b>al proveedor "S Proactiva S.A de C.V."</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><li>2. Bases de licitación con costo de recuperación, para ponerse a disposición de los interesados a partir de la fecha de publicación de convocatoria.</li><li>3. Acta de junta de aclaraciones.</li><li>4. Acta de presentación de documentación legal y presentación de propuestas técnicas y económicas.</li><li>5. Acta de apertura de propuestas técnicas y presentación de propuestas económicas.</li><li>6. Acta de apertura de propuestas económicas.</li><li>7. Evidencia del dictamen técnico y económico de las propuestas técnicas y económicas.</li><li>8. Acta de fallo.</li><li>9. Contrato de prestación de servicios que establezca las condiciones contractuales a las que deben sujetarse las partes involucradas.</li><li>10. Evidencia de las garantías expedidas por sociedad legalmente autorizada: de seriedad de las proposiciones; de anticipo; de cumplimiento; de calidad y vicios ocultos.</li></ol> <p><b>Pólizas Devengo:</b> D01CNF0003, D01FFM0005, D01FGP0055, D01FGP0056, D01FGP0057, D02CNF0043, D02FFM0008, D02FGP0098, D02FGP0099, D04CNF0005, D04FFM0009, D04FGP0010, D04FGP0011, D04FGP0012, D04FGP0013, D04FGP0014, D04FGP0015, D04FGP0016, D05CNF0004, D05FFM0016, D05FGP0023, D06CNF0015, D06FFM0013, D06FGP0010, D07FFM0008, D07FGP0016, D07FGP0017, D08FFM0005, D08FGP0003, D08CNF0017, D08IP00078, D09FFM0013, D09FGP0002, D09CNF0016, D09IP00080, D09IP00082, D10FFM0005, D10FGP0008, D10CNF0002, D11PC00021, D11FFM0010, D11FGP0069, D11CNF0004, D12FGP0220, D12CNF0006, D12FFM0008, D12FGP0009, D12FGP0271, D12CNF0007.</p> <p><b>Pólizas de Pago:</b> E01CNF0001, T01FFM0002, T01FGP0048, T01FGP0049, T01FGP0050, E02CNF0001, E02FFM0002, T02FGP0114, T02FGP0115, E04CNF0001, E04FFM0002, T04FGP0001, T04FGP0002, T04FGP0003, T04FGP0004, T04FGP0005, T04FGP0006, T04FGP0007, E05CNF0001, E05FFM0009, T05FGP0029, E06CNF0002, E06FFM0007, T06FGP0007, E07FFM0001, T07FGP0016, T07FGP0017, E08FFM0001, T08FGP0006, E08CNF0002, T08IP00083, E09FFM0010, T09FGP0006, E09CNF0002, T09IP00075, T09IP00077, E10FFM0001, T10FGP0010, E10CNF0001, E11PC00019, E11FFM0004, T11FGP0039, E11CNF0002, T12FGP0108, E12CNF0001, E12FFM0005, E12FFM0006, T12FGP0159, E12CNF0002.</p> |



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



ENTE FISCALIZABLE: TLAXCO  
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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                              |              |                    |            |                         |           |                                 |           |                          |           |                              |           |                                          |           |                                |           |                                                      |           |                                  |           |                                  |           |                    |           |                                          |           |                                                      |          |                                                  |          |                                  |          |                                                     |          |                                                   |          |                           |          |                                  |          |
|                                                      |              |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                   |                 |                            | 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; 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. |                                                                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                              |              |                    |            |                         |           |                                 |           |                          |           |                              |           |                                          |           |                                |           |                                                      |           |                                  |           |                                  |           |                    |           |                                          |           |                                                      |          |                                                  |          |                                  |          |                                                     |          |                                                   |          |                           |          |                                  |          |
| 15                                                   | 20           |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Procedimiento de adjudicación por el pago de reparaciones y mantenimiento de equipo de transporte | \$2,084,752.04  |                            | <p>De la revisión a la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones que integran la cuenta pública del municipio, se identificó que realizaron pagos mediante transferencias electrónicas por <b>\$2,084,752.04</b> por mantenimientos a unidades vehiculares propiedad del municipio y comodatos, monto del cual un importe de <b>\$799,327.93</b> corresponde a <b>Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos</b> de las cuentas bancarias número ***7006 Ingresos Propios, ***5843 Ingresos Propios, ***6492 Fondo General Participable, ***6476 Fondo de Fomento Municipal, ***5908 Fondo de Fomento Municipal y ***5878 Fondo General Participable, de la Institución Financiera BBVA, a diversos proveedores descritos en el cuadro de 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.</p> <table><tr><th>Nombre de proveedor / Puesto</th><th>Importe (\$)</th></tr><tr><td>Rosa López Herrera</td><td>306,521.88</td></tr><tr><td>Víctor Castañeda Flores</td><td>57,155.00</td></tr><tr><td>Mobiluad Mexicana, S.A. De C.V.</td><td>55,992.04</td></tr><tr><td>Manuel Munguía Hernández</td><td>36,285.00</td></tr><tr><td>María Angelica Romero Flores</td><td>33,130.06</td></tr><tr><td>Yazmin Flores Romano /Tesorero Municipal</td><td>28,370.67</td></tr><tr><td>Cinthyia Itzel Velasco Sánchez</td><td>20,648.00</td></tr><tr><td>José Ramon González Sánchez /Pte. De Com. De La Rosa</td><td>17,765.60</td></tr><tr><td>Automotriz Conausa, S.A. De C.V.</td><td>16,770.00</td></tr><tr><td>Servicio De Puebla, S.A. De C.V.</td><td>15,698.56</td></tr><tr><td>Arnulfo Vela Reyes</td><td>14,400.00</td></tr><tr><td>Excelencia Coreana S.A de C.V /Proveedor</td><td>10,676.00</td></tr><tr><td>Juan Antonio Mellado García /Presidente De Comunidad</td><td>9,595.62</td></tr><tr><td>Leonardo Hernández Carmona /Presidente Comunidad</td><td>9,048.00</td></tr><tr><td>Rosendo Sánchez López /Proveedor</td><td>8,700.00</td></tr><tr><td>José Esteban Márquez López /Presidente De Comunidad</td><td>8,628.80</td></tr><tr><td>Distribuidora Automotriz Tlaxcala, S.A.P.I de C.V</td><td>7,480.00</td></tr><tr><td>Julio Cesar Bello Macuitl</td><td>7,380.01</td></tr><tr><td>Montoto Automotriz, S.A. de C.V.</td><td>7,377.00</td></tr></table> | Nombre de proveedor / Puesto | Importe (\$) | Rosa López Herrera | 306,521.88 | Víctor Castañeda Flores | 57,155.00 | Mobiluad Mexicana, S.A. De C.V. | 55,992.04 | Manuel Munguía Hernández | 36,285.00 | María Angelica Romero Flores | 33,130.06 | Yazmin Flores Romano /Tesorero Municipal | 28,370.67 | Cinthyia Itzel Velasco Sánchez | 20,648.00 | José Ramon González Sánchez /Pte. De Com. De La Rosa | 17,765.60 | Automotriz Conausa, S.A. De C.V. | 16,770.00 | Servicio De Puebla, S.A. De C.V. | 15,698.56 | Arnulfo Vela Reyes | 14,400.00 | Excelencia Coreana S.A de C.V /Proveedor | 10,676.00 | Juan Antonio Mellado García /Presidente De Comunidad | 9,595.62 | Leonardo Hernández Carmona /Presidente Comunidad | 9,048.00 | Rosendo Sánchez López /Proveedor | 8,700.00 | José Esteban Márquez López /Presidente De Comunidad | 8,628.80 | Distribuidora Automotriz Tlaxcala, S.A.P.I de C.V | 7,480.00 | Julio Cesar Bello Macuitl | 7,380.01 | Montoto Automotriz, S.A. de C.V. | 7,377.00 |
| Nombre de proveedor / Puesto                         | Importe (\$) |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                              |              |                    |            |                         |           |                                 |           |                          |           |                              |           |                                          |           |                                |           |                                                      |           |                                  |           |                                  |           |                    |           |                                          |           |                                                      |          |                                                  |          |                                  |          |                                                     |          |                                                   |          |                           |          |                                  |          |
| Rosa López Herrera                                   | 306,521.88   |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                              |              |                    |            |                         |           |                                 |           |                          |           |                              |           |                                          |           |                                |           |                                                      |           |                                  |           |                                  |           |                    |           |                                          |           |                                                      |          |                                                  |          |                                  |          |                                                     |          |                                                   |          |                           |          |                                  |          |
| Víctor Castañeda Flores                              | 57,155.00    |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                              |              |                    |            |                         |           |                                 |           |                          |           |                              |           |                                          |           |                                |           |                                                      |           |                                  |           |                                  |           |                    |           |                                          |           |                                                      |          |                                                  |          |                                  |          |                                                     |          |                                                   |          |                           |          |                                  |          |
| Mobiluad Mexicana, S.A. De C.V.                      | 55,992.04    |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                              |              |                    |            |                         |           |                                 |           |                          |           |                              |           |                                          |           |                                |           |                                                      |           |                                  |           |                                  |           |                    |           |                                          |           |                                                      |          |                                                  |          |                                  |          |                                                     |          |                                                   |          |                           |          |                                  |          |
| Manuel Munguía Hernández                             | 36,285.00    |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                              |              |                    |            |                         |           |                                 |           |                          |           |                              |           |                                          |           |                                |           |                                                      |           |                                  |           |                                  |           |                    |           |                                          |           |                                                      |          |                                                  |          |                                  |          |                                                     |          |                                                   |          |                           |          |                                  |          |
| María Angelica Romero Flores                         | 33,130.06    |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                              |              |                    |            |                         |           |                                 |           |                          |           |                              |           |                                          |           |                                |           |                                                      |           |                                  |           |                                  |           |                    |           |                                          |           |                                                      |          |                                                  |          |                                  |          |                                                     |          |                                                   |          |                           |          |                                  |          |
| Yazmin Flores Romano /Tesorero Municipal             | 28,370.67    |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                              |              |                    |            |                         |           |                                 |           |                          |           |                              |           |                                          |           |                                |           |                                                      |           |                                  |           |                                  |           |                    |           |                                          |           |                                                      |          |                                                  |          |                                  |          |                                                     |          |                                                   |          |                           |          |                                  |          |
| Cinthyia Itzel Velasco Sánchez                       | 20,648.00    |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                              |              |                    |            |                         |           |                                 |           |                          |           |                              |           |                                          |           |                                |           |                                                      |           |                                  |           |                                  |           |                    |           |                                          |           |                                                      |          |                                                  |          |                                  |          |                                                     |          |                                                   |          |                           |          |                                  |          |
| José Ramon González Sánchez /Pte. De Com. De La Rosa | 17,765.60    |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                              |              |                    |            |                         |           |                                 |           |                          |           |                              |           |                                          |           |                                |           |                                                      |           |                                  |           |                                  |           |                    |           |                                          |           |                                                      |          |                                                  |          |                                  |          |                                                     |          |                                                   |          |                           |          |                                  |          |
| Automotriz Conausa, S.A. De C.V.                     | 16,770.00    |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                              |              |                    |            |                         |           |                                 |           |                          |           |                              |           |                                          |           |                                |           |                                                      |           |                                  |           |                                  |           |                    |           |                                          |           |                                                      |          |                                                  |          |                                  |          |                                                     |          |                                                   |          |                           |          |                                  |          |
| Servicio De Puebla, S.A. De C.V.                     | 15,698.56    |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                              |              |                    |            |                         |           |                                 |           |                          |           |                              |           |                                          |           |                                |           |                                                      |           |                                  |           |                                  |           |                    |           |                                          |           |                                                      |          |                                                  |          |                                  |          |                                                     |          |                                                   |          |                           |          |                                  |          |
| Arnulfo Vela Reyes                                   | 14,400.00    |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                              |              |                    |            |                         |           |                                 |           |                          |           |                              |           |                                          |           |                                |           |                                                      |           |                                  |           |                                  |           |                    |           |                                          |           |                                                      |          |                                                  |          |                                  |          |                                                     |          |                                                   |          |                           |          |                                  |          |
| Excelencia Coreana S.A de C.V /Proveedor             | 10,676.00    |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                              |              |                    |            |                         |           |                                 |           |                          |           |                              |           |                                          |           |                                |           |                                                      |           |                                  |           |                                  |           |                    |           |                                          |           |                                                      |          |                                                  |          |                                  |          |                                                     |          |                                                   |          |                           |          |                                  |          |
| Juan Antonio Mellado García /Presidente De Comunidad | 9,595.62     |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                              |              |                    |            |                         |           |                                 |           |                          |           |                              |           |                                          |           |                                |           |                                                      |           |                                  |           |                                  |           |                    |           |                                          |           |                                                      |          |                                                  |          |                                  |          |                                                     |          |                                                   |          |                           |          |                                  |          |
| Leonardo Hernández Carmona /Presidente Comunidad     | 9,048.00     |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                              |              |                    |            |                         |           |                                 |           |                          |           |                              |           |                                          |           |                                |           |                                                      |           |                                  |           |                                  |           |                    |           |                                          |           |                                                      |          |                                                  |          |                                  |          |                                                     |          |                                                   |          |                           |          |                                  |          |
| Rosendo Sánchez López /Proveedor                     | 8,700.00     |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                              |              |                    |            |                         |           |                                 |           |                          |           |                              |           |                                          |           |                                |           |                                                      |           |                                  |           |                                  |           |                    |           |                                          |           |                                                      |          |                                                  |          |                                  |          |                                                     |          |                                                   |          |                           |          |                                  |          |
| José Esteban Márquez López /Presidente De Comunidad  | 8,628.80     |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                              |              |                    |            |                         |           |                                 |           |                          |           |                              |           |                                          |           |                                |           |                                                      |           |                                  |           |                                  |           |                    |           |                                          |           |                                                      |          |                                                  |          |                                  |          |                                                     |          |                                                   |          |                           |          |                                  |          |
| Distribuidora Automotriz Tlaxcala, S.A.P.I de C.V    | 7,480.00     |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                              |              |                    |            |                         |           |                                 |           |                          |           |                              |           |                                          |           |                                |           |                                                      |           |                                  |           |                                  |           |                    |           |                                          |           |                                                      |          |                                                  |          |                                  |          |                                                     |          |                                                   |          |                           |          |                                  |          |
| Julio Cesar Bello Macuitl                            | 7,380.01     |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                              |              |                    |            |                         |           |                                 |           |                          |           |                              |           |                                          |           |                                |           |                                                      |           |                                  |           |                                  |           |                    |           |                                          |           |                                                      |          |                                                  |          |                                  |          |                                                     |          |                                                   |          |                           |          |                                  |          |
| Montoto Automotriz, S.A. de C.V.                     | 7,377.00     |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                              |              |                    |            |                         |           |                                 |           |                          |           |                              |           |                                          |           |                                |           |                                                      |           |                                  |           |                                  |           |                    |           |                                          |           |                                                      |          |                                                  |          |                                  |          |                                                     |          |                                                   |          |                           |          |                                  |          |



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



ENTE FISCALIZABLE: TLAXCO  
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 |          |                 |                            |                                                         |            |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | José Ángel Galaviz Hernández                            | 7,168.80   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Osorno Osornio S.R.L de C.V.                            | 7,019.99   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Ma Del Socorro Fernández Olvera /Proveedor              | 6,960.00   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Ma. Del Socorro Fernández Olvera                        | 6,374.00   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Valdemar Fuentes Hernández /Presidente De Comunidad     | 6,307.43   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Alejandro Muñoz Jiménez                                 | 6,090.00   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Liderazgo Automotriz De Puebla S.A de C.V /Proveedor    | 5,995.00   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | José Felipe Hernández Martínez /Presidente De Comunidad | 5,655.00   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Juan Rodríguez Rojas /Presidente De Comunidad           | 5,572.23   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Eduardo Vázquez Díaz /Presidente De Comunidad           | 5,180.84   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Irene Cortes Arenas                                     | 5,155.56   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Stella Automotriz S.A de C.V                            | 5,079.64   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Rodolfo Escobedo Pluma /Presidente De Comunidad         | 4,633.70   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Calidad Coreana S.A de C.V /Proveedor                   | 4,440.00   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Ivan Moreno Sánchez /Presidente De Comunidad            | 4,300.00   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Carlos Pérez George /Presidente De Comunidad            | 3,468.00   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Guillermo Hernández Morales                             | 3,455.64   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Miguel Ángel Muñoz Ramírez                              | 3,032.68   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | German Rodríguez Rodríguez /Presidente De Comunidad     | 2,931.00   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Vicente López Cortes /Presidente De Comunidad           | 2,900.00   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Diana Gabriela Ramírez Ortega                           | 2,780.00   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Lizeth Estrada Atlixqueño /Presidenta De Comunidad      | 2,760.00   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Onésimo Montiel Curiel /Presidente De Comunidad         | 2,200.00   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Inés Carmona Luna /Presidenta De Comunidad              | 2,184.62   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | José Alfonso Escamilla García /Presidente De Comunidad  | 2,179.00   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Juan Mauricio Nájera León                               | 2,000.00   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Adolfo Martínez Sánchez /Presidente De Comunidad        | 1,842.00   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Luis Alberto Arroyo Matamoros /Presidente De Comunidad  | 1,700.00   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Jesús Ángel Bonilla Barranco /Presidente De Comunidad   | 1,319.97   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Liliana Gómez Vela /Coordinadora Municipal De Bienestar | 1,319.95   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Isidro García Lira /Presidente Comunidad La Ciénega     | 1,290.00   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Cornelio López Hernández /Proveedor                     | 1,172.64   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Armando Sánchez López                                   | 1,160.00   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | María Jareli López González /Presidenta De Comunidad    | 1,100.00   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Adriana Pineda Mota /Presidente De Comunidad            | 928.00     |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Nancy Ronquillo Dávila /Directora                       | 50.00      |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Total                                                   | 799,327.93 |



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



ENTE FISCALIZABLE: TLAXCO  
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>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><li>2. Bases de licitación con costo de recuperación, para ponerse a disposición de los interesados a partir de la fecha de publicación de convocatoria.</li><li>3. Acta de junta de aclaraciones.</li><li>4. Acta de presentación de documentación legal y presentación de propuestas técnicas y económicas.</li><li>5. Acta de apertura de propuestas técnicas y presentación de propuestas económicas.</li><li>6. Acta de apertura de propuestas económicas.</li><li>7. Evidencia del dictamen técnico y económico de las propuestas técnicas y económicas.</li><li>8. Acta de fallo.</li><li>9. Contrato de prestación de servicios que establezca las condiciones contractuales a las que deben sujetarse las partes involucradas.</li><li>10. Evidencia de las garantías expedidas por sociedad legalmente autorizada: de seriedad de las proposiciones; de anticipo; de cumplimiento; de calidad y vicios ocultos</li></ol> <p><b>Además se detectaron las siguientes inconsistencias, debido a lo siguiente:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• El pago del servicio de mantenimiento a unidades vehiculares esta totalmente fraccionado, ya que se identifican operaciones con diversos prestadores de servicio, de los cuales los registro contables y presupuestales se realizaron en 180 pólizas de gastos de \$200.00 hasta los \$28,000.00.</li><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 acredita 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>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>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 38 fracción 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. |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |





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



ENTE FISCALIZABLE: TLAXCO  
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 |          |                 |                            |                                                                                       |                          |                       |                                                                                                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                         |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | colonia Centro, Apetatitlán de Antonio Carvajal, Tlaxcala. CP. 90600                  |                          |                       | 2025.                                                                                                                                      |            | Proveedores participantes al procedimiento son los siguientes: <ul style="list-style-type: none"><li>Servicios Perkhid SA de CV</li><li>Lopart Más Alla de la Frontera SAS de CV</li><li>SBARIAG SA DE CV</li></ul>                     |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Servicios Perkind SA de CV                                                            |                          |                       | Presentación artística de la agrupación tierra sagrada el día sábado 23 de agosto dentro del marco de Feria Tlaxco 2025.                   | 527,800.00 | Convocatoria No. IF25340003 al procedimiento de adjudicación mediante Invitación a cuando menos tres personas de fecha 20 de mayo de 2025.                                                                                              |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Calzada Juan Pablo II, sin número, local I-19, Boca del Río, Veracruz. CP. 94295      | T06IP00002<br>T08IP00018 | ***23BF<br>05/06/2025 |                                                                                                                                            |            | Proveedores participantes al procedimiento son los siguientes: <ul style="list-style-type: none"><li>Daniela Bautista Acoltzi</li><li>Servicios Perkhid SA de CV</li><li>Upair Armados y derivados SA. de CV</li></ul>                  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Grupo LDACV                                                                           |                          |                       | Presentación de Fidel Rueda el viernes 22 de agosto con una duración del show de 1 hora con 45 minutos. (No incluye gastos de producción). | 800,000.00 | Convocatoria No. IF25340006 al procedimiento de adjudicación mediante Invitación a cuando menos tres personas de fecha 21 de julio de 2025.                                                                                             |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Carretera Federal México Puebla, Km 95, sin número, Juan C Bonilla, Puebla. CP. 72660 | T08IP00021<br>T08IP00041 | ***4B25<br>11/08/2025 |                                                                                                                                            |            | Proveedores participantes al procedimiento son los siguientes: <ul style="list-style-type: none"><li>Servicios Perkhid SA de CV</li><li>Grupo LDACV</li><li>Upair Armados y derivados SA. de CV</li></ul>                               |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Servicios Integrales Momzika                                                          |                          |                       | Presentación artística de RAY MIX el día 29 de agosto, con una duración de show de 1 hora 45 minutos                                       | 800,400.00 | Convocaría No. IF25340005 al procedimientos de adjudicación mediante Invitación a cuando menos tres personas de fecha 18 julio de 2025.                                                                                                 |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Avenida de los Heroes, número exterior 14, Juan C Bonilla, Puebla. CP. 72640          | T08IP00022<br>T08IP00077 | ***80A1<br>11/08/2025 |                                                                                                                                            |            | Proveedores participantes al procedimiento son los siguientes: <ul style="list-style-type: none"><li>Lopart Más Alla de la Frontera SAS de CV</li><li>Servicios Integrales Momzik</li><li>Upair Armados y derivados SA. de CV</li></ul> |



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



ENTE FISCALIZABLE: TLAXCO  
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 |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                          |                       |                                                                                                                                        |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Daniela Bautista Acoltzi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                          |                       | Presentación artística de La Factoría el día 25 de agosto con duración de show 1 hora con 45 minutos (No incluye gastos de producción) |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Calle 12, número exterior 302 A, colonia La Loma Xicotencatl, Tlaxcala.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | T08IP00056<br>T08IP00100 | ***3AE4<br>11/08/2025 | 307,400.00                                                                                                                             |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Total                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                          |                       | 3,230,600.00                                                                                                                           |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | <b>Además se detectaron las siguientes inconsistencias en los procedimientos, debido a lo siguiente:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                          |                       |                                                                                                                                        |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 1. De los procedimientos de invitación a cuando menos tres personas realizados en cada uno de los eventos, se identificó que estos están viciados ya que de acuerdo a los proveedores ganadores y participantes la mayoría de ellos se encuentran en las convocatorias realizadas por el municipio ya sea el proveedor ganador o proveedor participante.                                                                                                                                                                                                                                     |                          |                       |                                                                                                                                        |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 2. Las invitaciones dirigidas a los tres proveedores carecen de fecha y nombre de quien recibió.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                          |                       |                                                                                                                                        |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 3. Omiten integrar evidencia de haber recibido los sobres de las propuestas técnicas y económicas de cada uno de los proveedores, así como las propuestas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                          |                       |                                                                                                                                        |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 4. No anexan 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                          |                       |                                                                                                                                        |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 5. No se justifica el motivo por el cual se realizó los servicios prestados con los diferentes proveedores ya que no son del estado de Tlaxcala, toda vez que los domicilios fiscales que describe en las constancias de situación fiscal son del Estados de Puebla y Veracruz, 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> .              |                          |                       |                                                                                                                                        |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 6. Se identifico que es gasto relacionado a las presentaciones artísticas en conmemoración al marco de feria de Tlaxco 2025, fueron fraccionados incumpliendo con lo descrito en la fracción I del artículo 38 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, que a la letra dice: <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> . |                          |                       |                                                                                                                                        |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 7. No se acredita que los recursos se hayan administrado en apego a principios constitucionales de eficacia, eficiencia, transparencia y honradez.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                          |                       |                                                                                                                                        |



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



ENTE FISCALIZABLE: TLAXCO  
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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                  |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                                                                                            |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                  |                 |                            | 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 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; 22, 24, 25, 37 párrafo cuarto y 38 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                                                                                         | 23         |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Publicación de los montos pagados durante el periodo por concepto de ayudas y subsidios a los sectores económicos y sociales                                                     | \$3,471,594.45  |                            | De la revisión efectuada a la información financiera y presupuestal que presento el municipio de Tlaxco del ejercicio fiscal 2025 del periodo de enero a diciembre, se detectaron pagos 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 de <b>\$6,244,136.88</b> , sin embargo, en la página electrónica del municipio ( <a href="https://tlaxco.gob.mx/">https://tlaxco.gob.mx/</a> ), no se publicó la siguiente información: a) El padrón de beneficiarios mismo que deberá contener los datos siguientes: <b>nombre de la persona física o denominación social de las personas morales beneficiarias, el monto, recurso, beneficio o apoyo otorgado para cada una de ellas, unidad territorial, en su caso, edad y sexo.</b><br><br><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>                |
|                                                                                            |            | 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                                                                                         | 24         | Cuenta Pública          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 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 |                 |                            | 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:<br><br><b>Ley de Igualdad Sustantiva entre Mujeres y Hombres del Estado de Tlaxcala</b> <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><br><b>Ley que Garantiza el Acceso a las Mujeres a una Vida Libre de Violencia en el Estado de Tlaxcala</b> <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> |



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



ENTE FISCALIZABLE: TLAXCO  
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>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 requerimiento de información número DAEM/51/002/2025 al municipio de <b>Tlaxco, 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. TLAXCO/PR-T/018/2026 de fecha 22 de enero de 2026, y una vez realizado el análisis de la información presentada se tiene que el municipio Tlaxco, incumplió con la normativa de acuerdo a lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• El municipio no realizó el Presupuesto Basado en Resultados con perspectiva de genero; no obstante su PBR, menciona acciones a implementar en la materia, por otra parte, si bien menciona partidas presupuestales, están destinadas al pago de sueldos, salarios y prestaciones, material básico como papelería, no de impacto en materia de prevención y erradicación de la violencia.</li><li>• El ente fiscalizable no cuenta con una guía de asistencia inmediata para miembros de seguridad pública y protección civil para atender casos de violencia contra mujeres.</li><li>• El ente fiscalizable no cuenta con una guía de asistencia inmediata para miembros de seguridad pública y protección civil para atender casos de violencia contra mujeres.</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; 24 de la Ley que Garantiza el Acceso a las Mujeres a una Vida Libre de Violencia en el Estado de Tlaxcala; 14 fracción V de la Ley de Igualdad Sustantiva entre Mujeres y Hombres del 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. |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |