



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



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

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

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																																																																																																			
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																																																																																							
TRANSFERENCIA DE RECURSOS																																																																																																																																										
1	1			2025 Gastos a comprobar	\$76,506.94	\$76,506.94	Al 31 de diciembre de 2025, se identificaron recursos no comprobados por el municipio y registrados en la cuenta 1.1.2.3.1.16 Gastos a comprobar por \$76,506.94 del ejercicio fiscal 2025, de la fuente de financiamiento Ingresos Fiscales (IF) corresponde la cantidad de \$22,271.09 y de la fuente de financiamiento Participaciones e Incentivos Económicos (PIE) corresponde la cantidad de \$54,235.85, no obstante, la información financiera refleja un saldo de \$73,054.94 debido que a existen fichas por pagar con saldo contrario a su naturaleza contable por -\$3,452.00, lo cual no permite la expresión fiable de las transacciones en los estados financieros, por lo que deberá realizar el análisis y depuración correspondientes. <table><tr><th colspan="5">INGRESOS FISCALES (IF)</th></tr><tr><th rowspan="2">Deudor</th><th rowspan="2">Ficha por cobrar</th><th colspan="3">Importe</th></tr><tr><th>Entregado</th><th>Amortizado</th><th>No comprobado y/o reintegrado</th></tr><tr><td>ANGEL DANIEL GUTIERREZ HERNANDEZ</td><td>ANGEL DANIEL GUT</td><td>10,000.00</td><td>4,250.00</td><td>5,750.00</td></tr><tr><td>GUILLERMO YAIR GUTIERREZ CABRERA</td><td>ING25-CH.0140</td><td>3,000.00</td><td>-</td><td>3,000.00</td></tr><tr><td>JEREMMY HERNANDEZ CONTRERAS</td><td>JEREMMY HNDEZ C</td><td>10,000.00</td><td>7,000.00</td><td>3,000.00</td></tr><tr><td>EDUARDO JERENI CONTRERAS LUNA</td><td>GTOS X COMP IP25</td><td>2,870.00</td><td>-</td><td>2,870.00</td></tr><tr><td>JESUS LUNA LARA</td><td>ING25 GTOS OBRAS</td><td>2,000.00</td><td>-</td><td>2,000.00</td></tr><tr><td>ZAIRET OSIRIS LARIOS ZAINOS</td><td>GTOS A COMP IP25</td><td>1,450.00</td><td>-</td><td>1,450.00</td></tr><tr><td>EVA AVENDAÑO CORONADO</td><td>CH. 123 IP2025</td><td>1,592.18</td><td>300.00</td><td>1,292.18</td></tr><tr><td>JESUS LUNA LARA</td><td>JESUS LUNA LARA</td><td>11,707.92</td><td>10,600.00</td><td>1,107.92</td></tr><tr><td>GABRIEL VAZQUEZ TORRES</td><td>ING25-CH.46</td><td>2,339.98</td><td>1,339.99</td><td>999.99</td></tr><tr><td>MARIA DE LOS ANGELES ANICA BECERRIL</td><td>CH. 112 IP 2025</td><td>1,771.00</td><td>992.00</td><td>779.00</td></tr><tr><td>VIANEY AVENDAÑO MARÍN</td><td>CH. 111 INGR25</td><td>465.28</td><td>443.28</td><td>22.00</td></tr><tr><td>LUIS FERNANDO VAZQUEZ HUERTA</td><td>CHEQUE 010</td><td>-</td><td>452.00</td><td>- 452.00</td></tr><tr><td>TAURINO CONTRERAS GONZALEZ</td><td>CH 006</td><td>-</td><td>3,000.00</td><td>- 3,000.00</td></tr><tr><td colspan="4">Subtotal IF</td><td>\$22,271.09</td></tr><tr><th colspan="5">PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS (PIE)</th></tr><tr><th rowspan="2">Deudor</th><th rowspan="2">Ficha por cobrar</th><th colspan="3">Importe</th></tr><tr><th>Entregado</th><th>Amortizado</th><th>No comprobado y/o reintegrado</th></tr><tr><td>NOMINA FGP 2025</td><td>FGP25 - CH. 0011</td><td>12,121.00</td><td>-</td><td>12,121.00</td></tr><tr><td>HECTOR ONOFRE POLVO</td><td>FGP25 - DISP.</td><td>10,500.00</td><td>-</td><td>10,500.00</td></tr><tr><td>NOMINA FGP 2025</td><td>FGP25 - CH. 0012</td><td>9,907.00</td><td>-</td><td>9,907.00</td></tr><tr><td>KAROL ARLET GONZALEZ SILVA</td><td>1RA QNA OCT 2025</td><td>9,734.00</td><td>-</td><td>9,734.00</td></tr><tr><td>EDUARDO JERENI CONTRERAS LUNA</td><td>GTOS X COMP FOM25</td><td>6,700.00</td><td>-</td><td>6,700.00</td></tr><tr><td>VERONICA SANCHEZ FLORES</td><td>1RA QNA OCTUBRE</td><td>4,347.00</td><td>-</td><td>4,347.00</td></tr><tr><td>ARTURO BAEZ CONTRERAS</td><td>GTOS A COMP 25 AB</td><td>516.00</td><td>-</td><td>516.00</td></tr></table>	INGRESOS FISCALES (IF)					Deudor	Ficha por cobrar	Importe			Entregado	Amortizado	No comprobado y/o reintegrado	ANGEL DANIEL GUTIERREZ HERNANDEZ	ANGEL DANIEL GUT	10,000.00	4,250.00	5,750.00	GUILLERMO YAIR GUTIERREZ CABRERA	ING25-CH.0140	3,000.00	-	3,000.00	JEREMMY HERNANDEZ CONTRERAS	JEREMMY HNDEZ C	10,000.00	7,000.00	3,000.00	EDUARDO JERENI CONTRERAS LUNA	GTOS X COMP IP25	2,870.00	-	2,870.00	JESUS LUNA LARA	ING25 GTOS OBRAS	2,000.00	-	2,000.00	ZAIRET OSIRIS LARIOS ZAINOS	GTOS A COMP IP25	1,450.00	-	1,450.00	EVA AVENDAÑO CORONADO	CH. 123 IP2025	1,592.18	300.00	1,292.18	JESUS LUNA LARA	JESUS LUNA LARA	11,707.92	10,600.00	1,107.92	GABRIEL VAZQUEZ TORRES	ING25-CH.46	2,339.98	1,339.99	999.99	MARIA DE LOS ANGELES ANICA BECERRIL	CH. 112 IP 2025	1,771.00	992.00	779.00	VIANEY AVENDAÑO MARÍN	CH. 111 INGR25	465.28	443.28	22.00	LUIS FERNANDO VAZQUEZ HUERTA	CHEQUE 010	-	452.00	- 452.00	TAURINO CONTRERAS GONZALEZ	CH 006	-	3,000.00	- 3,000.00	Subtotal IF				\$22,271.09	PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS (PIE)					Deudor	Ficha por cobrar	Importe			Entregado	Amortizado	No comprobado y/o reintegrado	NOMINA FGP 2025	FGP25 - CH. 0011	12,121.00	-	12,121.00	HECTOR ONOFRE POLVO	FGP25 - DISP.	10,500.00	-	10,500.00	NOMINA FGP 2025	FGP25 - CH. 0012	9,907.00	-	9,907.00	KAROL ARLET GONZALEZ SILVA	1RA QNA OCT 2025	9,734.00	-	9,734.00	EDUARDO JERENI CONTRERAS LUNA	GTOS X COMP FOM25	6,700.00	-	6,700.00	VERONICA SANCHEZ FLORES	1RA QNA OCTUBRE	4,347.00	-	4,347.00	ARTURO BAEZ CONTRERAS	GTOS A COMP 25 AB	516.00	-	516.00
INGRESOS FISCALES (IF)																																																																																																																																										
Deudor	Ficha por cobrar	Importe																																																																																																																																								
		Entregado	Amortizado	No comprobado y/o reintegrado																																																																																																																																						
ANGEL DANIEL GUTIERREZ HERNANDEZ	ANGEL DANIEL GUT	10,000.00	4,250.00	5,750.00																																																																																																																																						
GUILLERMO YAIR GUTIERREZ CABRERA	ING25-CH.0140	3,000.00	-	3,000.00																																																																																																																																						
JEREMMY HERNANDEZ CONTRERAS	JEREMMY HNDEZ C	10,000.00	7,000.00	3,000.00																																																																																																																																						
EDUARDO JERENI CONTRERAS LUNA	GTOS X COMP IP25	2,870.00	-	2,870.00																																																																																																																																						
JESUS LUNA LARA	ING25 GTOS OBRAS	2,000.00	-	2,000.00																																																																																																																																						
ZAIRET OSIRIS LARIOS ZAINOS	GTOS A COMP IP25	1,450.00	-	1,450.00																																																																																																																																						
EVA AVENDAÑO CORONADO	CH. 123 IP2025	1,592.18	300.00	1,292.18																																																																																																																																						
JESUS LUNA LARA	JESUS LUNA LARA	11,707.92	10,600.00	1,107.92																																																																																																																																						
GABRIEL VAZQUEZ TORRES	ING25-CH.46	2,339.98	1,339.99	999.99																																																																																																																																						
MARIA DE LOS ANGELES ANICA BECERRIL	CH. 112 IP 2025	1,771.00	992.00	779.00																																																																																																																																						
VIANEY AVENDAÑO MARÍN	CH. 111 INGR25	465.28	443.28	22.00																																																																																																																																						
LUIS FERNANDO VAZQUEZ HUERTA	CHEQUE 010	-	452.00	- 452.00																																																																																																																																						
TAURINO CONTRERAS GONZALEZ	CH 006	-	3,000.00	- 3,000.00																																																																																																																																						
Subtotal IF				\$22,271.09																																																																																																																																						
PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS (PIE)																																																																																																																																										
Deudor	Ficha por cobrar	Importe																																																																																																																																								
		Entregado	Amortizado	No comprobado y/o reintegrado																																																																																																																																						
NOMINA FGP 2025	FGP25 - CH. 0011	12,121.00	-	12,121.00																																																																																																																																						
HECTOR ONOFRE POLVO	FGP25 - DISP.	10,500.00	-	10,500.00																																																																																																																																						
NOMINA FGP 2025	FGP25 - CH. 0012	9,907.00	-	9,907.00																																																																																																																																						
KAROL ARLET GONZALEZ SILVA	1RA QNA OCT 2025	9,734.00	-	9,734.00																																																																																																																																						
EDUARDO JERENI CONTRERAS LUNA	GTOS X COMP FOM25	6,700.00	-	6,700.00																																																																																																																																						
VERONICA SANCHEZ FLORES	1RA QNA OCTUBRE	4,347.00	-	4,347.00																																																																																																																																						
ARTURO BAEZ CONTRERAS	GTOS A COMP 25 AB	516.00	-	516.00																																																																																																																																						



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



ENTE FISCALIZABLE: TOCATLÁN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																									
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																													
							ANGELICA GONZALEZ GALINDO	GTOS A COMP 25	4,109.27	3,834.76	274.51																					
							MARTHA PEREZ NIETO	GTOS A COMP FOM25	11,880.84	11,768.00	112.84																					
							MARIA DE LOS ANGELES ANICA BECERRIL	ISR25 REC. RETEN	23.50	-	23.50																					
							Subtotal PIE				\$54,235.85																					
							Total Gastos a Comprobar				\$76,506.94																					
							Por lo antes descrito se deberá reintegrar el importe de \$76,506.94 a la cuenta bancaria del municipio, anexando copia certificada del estado de cuenta bancario, transferencia y/o ficha de depósito, así como las pólizas que acrediten los registros contables correspondientes.																									
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículo 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 41 fracción XIX, 73 fracción II, 91 párrafo primero y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala y 271 fracción V y 309 segundo párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.																													
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA																																
2	7	D04FOM0045	03/04/2025	Material eléctrico y electrónico	\$11,923.70	\$11,923.70	De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria de las erogaciones efectuadas por el Municipio de Tocatlán, se identificaron pagos mediante transferencias electrónicas por \$64,286.60 de las cuentas bancarias ***7760, ***9544, ***9765, ***7014 y ***8007 de las instituciones financieras BBVA México SA y Banco Mercantil del Norte SA, a favor de diversos proveedores, por concepto de adquisición de material para construcción, eléctrico, hidráulico, pintura y mantenimiento ; sin embargo, se detectó el pago de bienes y/o servicios sin acreditar su aplicación, toda vez que omiten integrar la documentación justificativa de la utilización, aplicación y/o destino de dichos materiales, consistente en: - Requisiciones y recibos de entrega de los materiales a servidores públicos que solicitaron y suministraron los materiales adquiridos. - Bitácoras de mantenimiento. - Croquis de ubicación física del lugar en donde se realizó cada mantenimiento. - Reporte fotográfico que muestre la utilización o instalación de los materiales, en los trabajos ejecutados por concepto de gasto, debido que la evidencia fotográfica que anexa en algunas pólizas, solo muestra imágenes de material eléctrico e hidráulico, pero no evidencia el suministro y utilización de los mismos.																									
		D02FOM0023	28/02/2025	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	\$6,728.50	\$6,728.50																										
		D03ING0018	12/03/2025	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	\$6,359.09	\$6,359.09																										
		D03ING0020	12/03/2025	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	\$5,384.85	\$5,384.85																										
		D03ING0022	12/03/2025	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	\$5,744.00	\$5,744.00																										
		D08FFR0013	28/08/2025	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	\$6,660.21	\$6,660.21																										
		D09ING0015	18/09/2025	Otros materiales	\$8,250.00	\$8,250.00	Se detallan las operaciones: <table><tr><th>Póliza</th><th>Transferencia</th><th>Fecha</th><th>Proveedor</th><th>Descripción</th><th>CFDI</th><th>Importe</th></tr><tr><td>E04FOM0032</td><td>401202504031615140008912044</td><td>03/04/2025</td><td>Ulises López Herrera</td><td>10 Cinta de aislar, 10 fotocelda, 1 céspol, 17 foco brilla, 100 mts cable argos, cable aéreo, maguera, focos, interruptor fotocelda, foco led</td><td>97511489-4A86-4A3B-9156-3DCA057A960E</td><td>11,923.70</td></tr><tr><td>E02FOM0025</td><td>401202502281514250024419034</td><td>28/02/2025</td><td>Edgar</td><td>23 Bulto cemento</td><td>206BB913-0025-</td><td>6,728.50</td></tr></table>					Póliza	Transferencia	Fecha	Proveedor	Descripción	CFDI	Importe	E04FOM0032	401202504031615140008912044	03/04/2025	Ulises López Herrera	10 Cinta de aislar, 10 fotocelda, 1 céspol, 17 foco brilla, 100 mts cable argos, cable aéreo, maguera, focos, interruptor fotocelda, foco led	97511489-4A86-4A3B-9156-3DCA057A960E	11,923.70	E02FOM0025	401202502281514250024419034	28/02/2025	Edgar	23 Bulto cemento	206BB913-0025-	6,728.50
Póliza	Transferencia	Fecha	Proveedor	Descripción	CFDI	Importe																										
E04FOM0032	401202504031615140008912044	03/04/2025	Ulises López Herrera	10 Cinta de aislar, 10 fotocelda, 1 céspol, 17 foco brilla, 100 mts cable argos, cable aéreo, maguera, focos, interruptor fotocelda, foco led	97511489-4A86-4A3B-9156-3DCA057A960E	11,923.70																										
E02FOM0025	401202502281514250024419034	28/02/2025	Edgar	23 Bulto cemento	206BB913-0025-	6,728.50																										



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



ENTE FISCALIZABLE: TOCATLÁN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)

PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO						
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA										
		D11ING0004	04/11/2025	y artículos de construcción y reparación Otros materiales y artículos de construcción y reparación	\$13,236.25	\$13,236.25				Hernández Márquez	20 abrazadera, 10 adaptador doble, 1 manguera flexible, bulto cal, manguera tramalia, sellador, rodillo, brocha, flota de esponja, codo, pegamento, broca, alambre, tubo	4C55-8106-7D10A6EDF0B8	
							E03ING0018	I323202503121354110036761041	12/03/2025	Beatriz Díaz Meléndez	125 Abrazadera, 1 poliducto, 2 nailon para desbrozadora, 100 cople bronce, cople pvc, cemento presto, lubricante p/pvc	2d2a1501-3b56-46bf-9926-9ad270cfe6ad	6,359.09
							E03ING0019	I323202503121356250036761058	12/03/2025	Beatriz Díaz Meléndez	Soquet, centro carga emar, interruptor, rollo cable, cinta aislar, placa lucek, canaleta replemex, taquete plástico	a64cbb25-f064-46a5-99e1-6aff429b6ba4	5,384.85
							E03ING0022	I323202503121418050036761130	12/03/2025	Pintura Comex SARAPE SA de CV	1 Vinimex total antiviral sat bco 19 lts, 2 pro 1000 plus 4lts, 1 vinimex total antiviral sat v3 4 lts, 1 vinimex total antiviral sat v2 4 lts	5147EFE1-48B0-49A8-AABE-1FE07962A830	5,744.00
							E08FFR0015	5694558	29/08/2025	Edgar Hernández Márquez	30 bultos cemento gris	A716EECD-C1E0-46C4-B578-32E7CFEF83A8	6,660.21
							E09ING0015	CH. 117	18/09/2025	Juan Julian Ortiz Bravo	3 Acuaflex blanco 19 lt	FD98D1AE-9DFD-4E53-8B9A-F155887DA9D8	8,250.00
							E11ING0002	I323202511041708360010228033	04/11/2025	Pintura Comex SARAPE SA de CV	Comex 100 prim secad 19lt, pintura trafico ama 19lt, comex thinner, vinimex clasica blanco, lija oxido, comex brocha, estopa en bolsa	423590D6-DA0F-480D-8FAB-1ECF1478C971	13,236.25
Total													\$64,286.60



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



ENTE FISCALIZABLE: TOCATLÁN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)

PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
							Por lo antes descrito se deberá reintegrar el importe de \$64,286.60 a la cuenta bancaria del municipio, anexando copia certificada del estado de cuenta bancario, transferencia y/o ficha de depósito, así como las pólizas que acrediten los registros contables correspondientes.
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículo 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 41 fracciones V y XIX, 73 fracción II y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 271 fracción V y 272 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.				
EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS							
3	8	D02FGP0001	15/02/2025	Compensaciones al personal.- 1ra quincena febrero	\$566,796.00	\$1,716.00	De la revisión efectuada al pago de sueldos y salarios del municipio de Tocatlán, Tlaxcala se identificó el pago de \$467,581.00 por concepto de pago de las percepciones " compensaciones al personal " y " bono de actuación " en el período de enero a diciembre de 2025, de las cuentas bancarias número ***9560, ***7795, ***6996 y ***9501 Fondo General de Participaciones y Fondo de Fiscalización de las Instituciones Financieras BBVA y Banorte; sin embargo, dichas compensaciones no son procedentes, derivado de que: 1. En cuenta pública no integran documentación comprobatoria que acredite haber devengado dicho pago y el motivo por el cual se originó. 2. Tampoco existen evaluaciones que acrediten el desempeño del trabajador, por lo que no hay evidencia de la base que utilizaron para el cálculo y pago de dicha percepción, toda vez que los montos difieren de cada trabajador. 3. Dicha prestación no se apega a lo establecido en el artículo 127 fracción V de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en el sentido de que las remuneraciones y sus tabuladores serán públicos, y deberán especificar y diferenciar la totalidad de sus elementos fijos y variables tanto en efectivo como en especie, ya que en el tabulador de sueldos y plantilla del Ayuntamiento de Tocatlán autorizado por Cabildo para el ejercicio 2025, no se autorizan pagos de compensaciones y bonos al personal . 4. De igual manera se incumple lo establecido en el artículo 294 fracción IV del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, "La correspondiente asignación de remuneraciones, sueldos y honorarios se realizará de conformidad con los catálogos, tabuladores, cuotas y tarifas que establezca el Presupuesto de Egresos respectivo, el cual no podrá establecer para niveles o categorías similares, remuneraciones distintas entre unidades presupuestales, ni aprobarse en disposiciones distintas al Presupuesto de Egresos. Se detalla en Anexo 2 . Pago registrado en las pólizas E02FGP0001, E02FGP0002, E02FGP0004, E02FGP0005, E03FGP0014, E03FGP0015, E03FGP0003, E03FGP0004, E03FGP0005, E04FGP0003, E04FGP0004, E04FGP0005, E04FGP0006, E04FGP0007, E04FGP0008, E04FGP0013, E04FGP0014, E05FGP0003, E05FGP0004, E05FGP0005, E05FGP0008, E05FGP0009, E05FGP0010, E05FGP0011, E05FGP0012, E06FGP0003, E06FGP0004, E06FGP0005, E06FGP0008, E06FGP0009, E06FGP0012, E06FGP0013, E07FGP0005, E08FGP0014, E08FGP0021, E09FGP0018, E10FGP0015, E11FGP0006, E11FGP0011, E12FGP0020 Por lo que deberá reintegrar \$467,581.00 a la cuenta bancaria del municipio, anexando copia certificada del estado de cuenta bancario, transferencia y/o ficha de depósito, así como las pólizas que acrediten los registros contables correspondientes.
		D02FGP0003	28/02/2025	Compensaciones al personal.- 2da quincena febrero	\$582,697.00	\$500.00	
		D03FGP0003	30/03/2025	Compensaciones al personal.- 2da quincena marzo	\$584,781.00	\$2,200.00	
		D04FGP0009	15/04/2025	Compensaciones al personal.- 1ra quincena abril	\$585,441.00	\$3,811.00	
		D04FGP0015	29/04/2025	Compensaciones al personal.- 2da quincena abril	\$680,145.00	\$102,565.00	
		D05FGP0004	15/05/2025	Compensaciones al personal.- 1ra quincena mayo	\$626,483.00	\$53,542.00	
		D05FGP0010	31/05/2025	Compensaciones al personal.- 2da quincena mayo	\$599,279.00	\$3,158.00	
		D06FGP0012	27/06/2025	Compensaciones al personal.- 2da quincena junio	\$582,133.00	\$1,853.00	
		D07FGP0002	15/07/2025	Compensaciones al personal.- 1ra quincena julio	\$592,964.00	\$948.00	
		D08FGP0002	04/08/2025	Compensaciones al personal.- 1ra	\$684,608.00	\$89,257.00	



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



ENTE FISCALIZABLE: TOCATLÁN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		D08FGP0006	29/08/2025	quincena agosto Compensaciones al personal.- 2da quincena agosto	\$692,250.00	\$56,729.00	
		D09FGP0005	29/09/2025	Compensaciones al personal.- 2da quincena septiembre	\$634,533.00	\$7,815.00	
		D10FGP0006	29/10/2025	Compensaciones al personal.- 2da quincena octubre	\$581,450.00	\$3,490.00	
		D11FGP0002	07/11/2025	Compensaciones al personal.	\$111,809.00	\$112,548.00	
		D11FGP0006	27/11/2025	Compensaciones al personal.- 2da quincena noviembre	\$582,234.00	\$2,689.00	
		D12FGP0009	26/12/2025	Compensaciones al personal.- 2da quincena diciembre	\$599,889.00	\$24,760.00	
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 127 fracción V y 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 41 fracciones V, VI y XIX, 73 fracción II y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 271 fracción V y 294 fracción IV del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.				
4	10	D01FOM0025	31/01/2025	Combustible y Lubricantes	\$13,131.35	\$3,455.98	De la revisión y análisis a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el Municipio de Tocatlán, por concepto de Combustibles y Lubricantes , correspondientes al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2025, se detectó que erogaron \$847,754.68 mediante transferencias electrónicas de fondos de las cuentas bancarias ***9544, ***7760, ***7005 y ***7014, de las instituciones financieras BBVA México SA y Banco Mercantil del Norte SA, a favor de los proveedores Servicio El Andariego SA de CV y Ruta 81 SA de CV , por concepto de adquisición de combustible; sin embargo, se determina suministro de combustible en exceso por un monto de \$65,996.49 de acuerdo a lo siguiente: Mediante procedimientos de auditoría realizados en el Municipio de Tocatlán los días 20 y 21 de noviembre de 2025 y el día 24 de marzo de 2026, hechos que se hicieron constar en Actas Circunstanciadas número 001 y 002 de la orden de auditoría OFS/1515/2025, relacionado con el capítulo 2000 Materiales y Suministros, se aplicaron cuestionarios a operadores de las unidades vehiculares que forman parte del parque vehicular del municipio, con la finalidad de cerciorarse del correcto suministro de combustible; no obstante, de la revisión y análisis a las bitácoras de combustible, se detectó que éstas presentan excesos de combustible en diversas unidades, mismas que se describen en el cuadro del Anexo 3 de la presente observación.
		D02FOM0028	28/02/2025	Combustible y Lubricantes	\$33,874.57	\$1,602.02	
		D03FOM0010	31/03/2025	Combustible y Lubricantes	\$36,466.65	\$1,192.98	
		D06FOM0018	30/06/2025	Combustible y Lubricantes	\$43,669.35	\$572.40	
		D07FOM0017	31/07/2025	Combustible y Lubricantes	34,420.81	\$10,125.53	
		D07FOM0019	31/07/2025	Combustible y Lubricantes	43,362.18	\$3,590.46	



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



ENTE FISCALIZABLE: TOCATLÁN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)

PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO	
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA					
		D08FOM0022	29/08/2025	Combustible Lubricantes	y	31,218.46	\$5,817.37	Por lo anterior, deberá reintegrar la cantidad de \$65,996.49 a la cuenta bancaria del municipio, anexando copia certificada del estado de cuenta bancario, transferencia y/o ficha de deposito, así como las pólizas que acrediten los registros contables correspondientes.
		D08FOM0023	29/08/2025	Combustible Lubricantes	y	24,207.40	\$2,246.42	
		D09FOM0031	30/09/2025	Combustible Lubricantes	y	35,349.82	\$5,033.04	
		D09FOM0032	30/09/2025	Combustible Lubricantes	y	18,237.40	\$1,321.37	
		D09FOM0033	30/09/2025	Combustible Lubricantes	y	46,895.54	\$5,980.54	
		D10FFR0014	31/10/2025	Combustible Lubricantes	y	29,500.15	\$9,028.15	
		D10FFR0016	31/10/2025	Combustible Lubricantes	y	48,440.03	\$1,555.49	
		D11FOM0024	28/11/2025	Combustible Lubricantes	y	28,889.32	\$8,177.36	
		D11FOM0025	28/11/2025	Combustible Lubricantes	y	54,807.87	\$1,985.18	
		D12FFR0018	30/12/2025	Combustible Lubricantes	y	62,930.81	\$4,312.20	
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 41 fracciones V y XIX, 73 fracción II y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala, 271 fracción V y 272 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.					
5	11	D01FOM0027	31/01/2025	Combustible Lubricantes	y	\$33,058.28	\$2,499.00	De la revisión y análisis a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el Municipio de Tocatlán, se detectó que erogaron \$267,030.82 mediante transferencias electrónicas de fondos de las cuentas bancarias ***9544, ***7760, ***7655 y ***7005, de las instituciones financieras BBVA México SA y Banco Mercantil del Norte SA, a favor de los proveedores Servicios el Andariego SA de CV y Ruta 81 SA de CV , por concepto de Combustible y Lubricantes , correspondientes al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2025, no obstante, se determina improcedente el importe de \$94,788.35 derivado de que: Mediante procedimientos de auditoria realizados en el Municipio de Tocatlán los días 20 y 21 de noviembre de 2025 y 24 de marzo de 2026, hechos que se hicieron constar en Acta Circunstanciada número 001 y 002 de la orden de auditoria OFS/1515/2025, relacionado con el capítulo 2000 Materiales y Suministros, se aplicaron cuestionarios a operadores de las unidades vehiculares que forman parte del parque vehicular del municipio, con la finalidad de cerciorarse del correcto suministro de combustible; además de la revisión y análisis a las bitácoras de suministro de combustible, de lo cual se detectó que el suministro de combustible por \$55,735.94 es
		D02FOM0030	28/02/2025	Combustible Lubricantes	y	\$29,824.94	\$3,791.41	
		D03FOM0007	31/03/2025	Combustible Lubricantes	y	\$33,268.15	\$9,132.40	
		D04FOM0048	30/04/2025	Combustible Lubricantes	y	\$34,891.31	\$15,004.45	
		D05FFR0017	30/05/2025	Combustible Lubricantes	y	\$34,322.19	\$34,322.19	



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



ENTE FISCALIZABLE: TOCATLÁN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		D06FOM0020	30/06/2025	Combustible y Lubricantes	\$28,594.62	\$17,891.70	improcedente; toda vez que de acuerdo a la aplicación de cuestionarios, la unidad vehicular Compactador Ruano modelo 2013 marca International con número de serie 3HAMMAAR4DL385818 y placas XD-3342-C, se encontró descompuesto a partir del 15 de abril hasta mediados de junio de 2025, no obstante, las bitácoras describen suministro de combustible dentro del período que no se encontraba en funcionamiento. Así también, se identificó el suministro combustible por el monto de \$39,052.41 a la unidad vehicular Auto Tanque modelo 1999 marca freightliner con numero de serie 3ALXJLCB7XDA78391 y placas XB-7100-A, mismo que de acuerdo al parque vehicular proporcionado por el municipio e inspección física del mismo, dicha unidad se encuentra obsoleta desde el inicio de la administración 2024-2027, información que consta en el papel de trabajo del parque vehicular, signada por el Presidente Municipal y Síndico Municipal. Lo anterior, se detalla en el cuadro del Anexo 4 de la presente observación. Por lo que deberá reintegrar la cantidad de \$94,788.35 a la cuenta bancaria del municipio, anexando copia certificada del estado de cuenta bancario, transferencia y/o ficha de depósito, así como las pólizas que acrediten los registros contables correspondientes.
		D07FOM0017	31/07/2025	Combustible y Lubricantes	\$34,420.81	\$3,984.40	
		D08FOM0021	29/08/2025	Combustible y Lubricantes	\$3,300.70	\$3,300.70	
		D09FOM0031	30/09/2025	Combustible y Lubricantes	\$35,349.82	\$4,862.10	
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA		Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 41 fracciones V y XIX, 73 fracción II y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala, 271 fracción V y 272 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.			
6	12	D02ING0015	21/02/2025	Arrendamiento de equipo de transporte	\$34,452.00	\$34,452.00	De la revisión y análisis a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el Municipio de Tocatlán, por concepto de arrendamiento de equipo de transporte, correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2025, se detectó el pago por \$236,640.00 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria ***9765, ***7760, ***7014, ***7032 y ***7005 de las instituciones financieras BBVA México SA y Banco Mercantil del Norte SA a favor de los proveedores Alan Aldana Hernández, Fidel Federico Fernández Telis y Marco Antonio Zempoalteca Díaz, por concepto de arrendamiento de camión para recolección de basura; no obstante, se detectó el pago de gastos improcedentes; toda vez que se detectaron diversas inconsistencias, las cuales se detallan a continuación: - No se identificó Acta de Cabildo donde se autorizó el arrendamiento de unidad para la recolección de basura. - De acuerdo a los procedimientos de auditoria realizados en el municipio los días 20 y 21 de noviembre de 2025, conforme a cuestionarios aplicados al responsable de la unidad Compactador modelo 2013 marca International con número de serie 3HAMMAAR4DL385818 y placas XD-3342-C, se conoció que el camión recolector se descompuso a partir del 15 de abril hasta mediados de junio; sin embargo, conforme al contrato de arrendamiento el servicio inició a partir del 02 de enero del 2025, por lo que no se justifica el arrendamiento, toda vez que contaban con el camión compactador del municipio. - Además, los proveedores Alan Aldana Hernández y Fidel Federico Fernández Telis manifiestan tener la actividad económica de renta y servicios de camiones de volteo, sin embargo, según constancias de situación fiscal, no cuentan con la actividad, tampoco se acredita la propiedad de los camiones, correspondiente a cada proveedor. - No se identificó suministro de combustible a las unidades vehiculares arrendadas, por lo que no se garantiza que efectivamente se encontraron en funcionamiento.
		D04FOM0031	15/04/2025	Arrendamiento de equipo de transporte	\$46,980.00	\$46,980.00	
		D06FFR0012	28/06/2025	Arrendamiento de equipo de transporte	\$20,880.00	\$20,880.00	
		D06FFR0013	29/06/2025	Arrendamiento de equipo de transporte	\$27,840.00	\$27,840.00	
		D07FCO0001	24/07/2025	Arrendamiento de equipo de transporte	\$43,848.00	\$43,848.00	
		D09FOM0018	30/09/2025	Arrendamiento de equipo de transporte	\$46,980.00	\$46,980.00	
		D11FFR0008	21/11/2025	Arrendamiento de	\$15,660.00	\$15,660.00	



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



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

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO						
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				Póliza	Folio de Transferencia	Fecha	Proveedor	CFDI	Descripción	Importe
				equipo de transporte			E02ING0020	I323202502211544430053042058	21/02/2025	Alan Aldana Hernández	A80BFC07-F046-4F4A-9BD0-9BFB22E806BF	Servicio de camión para la recolección de basura los días 17, 20, 21, 22, 23, 24, 27, 28, 29, 30, 31 del mes de enero de 2025	34,452.00
							E04FOM0034	I323202504150946480086407061	15/04/2025	Alan Aldana Hernández	253F0BA3-555E-41A7-A852-37E8C0DA935B	Servicio de camión para la recolección de basura los días 03, 04, 05, 06, 07, 10, 11, 12, 13, 14, 17, 18, 19, 20 y 21 del mes de febrero de 2025	46,980.00
							E06FFR0013	250628	28/06/2025	Fidel Federico Fernández Telis	D30E88F9-F3B6-47A6-AFF8-0D431C7223BF	Renta de camión para recolección de basura los días 24,25, 26, 28, 29 y 30 de abril de 2025	20,880.00
							E06FFR0014	250629	29/06/2025	Marco Antonio Zempoalteca Diaz	A8EB808C-AF4E-4976-A4C8-7BC496D9EBDE	Renta de camión para recolección de basura los días 01, 02, 05, 06, 07, 08, 09 y 12 de mayo de 2025	27,840.00
							E07FCO0003	5255648	24/07/2025	Alan Aldana Hernández	16F5E164-6E10-45EC-9FD1-59F39907D6BA	Renta de camión para recolección de basura los días 13, 14, 15, 16, 19, 20, 21, 22, 23, 26, 27, 28, 29 y 30 de mayo de 2025	43,848.00
							E09FOM0026	8846APR2202509304502943717	30/09/2025	Alan Aldana Hernández	794263E3-217A-48F7-9C4A-0792D55E32CE	Renta de camión para recolección de	46,980.00



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



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

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO						
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA										
							E11FFR0010	8846APR1202511284708754393	28/11/2025	Alan Aldana Hernández	ED7BA0EE-ACFD-437B-A004-34E31B49F005	basura los días 02, 03, 04, 05, 06, 09, 10, 11, 12, 13, 16, 17, 18, 19 y 20 de junio de 2025 Renta de camión para recolección de basura los días 23, 24, 25, 26 y 27 de junio de 2025	15,660.00
							Total					\$236,640.00	
							Por lo anterior, deberá reintegrar la cantidad de \$236,640.00 a la cuenta bancaria del municipio, anexando copia certificada del estado de cuenta bancario, transferencia y/o ficha de depósito, así como las pólizas que acrediten los registros contables correspondientes.						
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículo 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 41 fracciones V y XIX, 73 fracción II y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 28 de la Ley del Patrimonio Público del Estado de Tlaxcala; 271 fracción V y 272 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.										
7	14	D12FGP0003	11/12/2025	Otras percepciones a funcionarios	\$208,018.00	\$208,018.00	De la revisión efectuada al pago de sueldos y salarios del municipio de Tocatlán, Tlaxcala se identificó el pago de \$208,018.00 de la cuenta bancaria número ***6996 de la Institución Financiera Banco Mercantil del Norte SA por concepto de pago de la percepción "Bono Laboral" a integrantes de cabildo ; sin embargo, se determina el pago de gastos improcedentes, derivado de que: 1. En cuenta pública no integran documentación comprobatoria que acredite haber devengado dicho pago y el motivo por el cual se originó. 2. Tampoco hay evidencia de la base que utilizaron para el cálculo y pago de dicha percepción, así como, la justificación objetiva basada en actividades realizadas y evaluadas, como se reconoce en el Acta Vigésima Segunda Ordinaria de Cabildo de fecha 24 de noviembre de 2025 en el punto número diez, párrafo cuarto, por lo que dicha percepción no se encuentra debidamente fundada y motivada. 3. De igual manera se incumple lo establecido en: La Ley Laboral de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, en su artículo 1o párrafo segundo, señala lo siguiente: "Quedan exceptuados de la aplicación de esta ley, los servidores públicos que lo sean por elección popular," ... Asimismo es necesario señalar, lo que establece el Artículo 40, de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala, Los integrantes en funciones del Ayuntamiento tendrán derecho a una retribución económica de acuerdo a la disponibilidad presupuestal. Esta erogación deberá sujetarse a criterios de austeridad, equidad y proporcionalidad a la Hacienda Pública Municipal y al trabajo desempeñado y no afectará la atención a las demandas sociales ni a los activos del Municipio						



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



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

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																														
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																		
							El artículo 79 párrafo segundo de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala establece lo siguiente: Los integrantes del Ayuntamiento (Presidente, Sindico, Regidores), de los Concejos Municipales o los designados por el Congreso del Estado, no tendrán relación laboral alguna con el Ayuntamiento. Por último, en el artículo 294 fracción IV del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, "La correspondiente asignación de remuneraciones, sueldos y honorarios se realizara de conformidad con los catálogos, tabuladores, cuotas y tarifas que establezca el Presupuesto de Egresos respectivo, el cual no podrá establecer para niveles o categorías similares, remuneraciones distintas entre unidades presupuestales, ni aprobarse en disposiciones distintas al Presupuesto de Egresos. 4.- Dicha prestación no se apega a lo establecido en el artículo 127 fracción V de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en el sentido de que las remuneraciones y sus tabuladores serán públicos, y deberán especificar y diferenciar la totalidad de sus elementos fijos y variables tanto en efectivo como en especie, ya que en el tabulador de sueldos y plantilla del Ayuntamiento de Tocatlán autorizado por Cabildo para el ejercicio 2025, no se autorizan pagos de "Bono Laboral" a integrantes de cabildo. Se detalla: <table><tr><th>Funcionario Público</th><th>Cargo</th><th>Importe</th></tr><tr><td>Sergio Avendaño Pérez</td><td>Presidente Municipal</td><td>47,510.00</td></tr><tr><td>Angelica González Galindo</td><td>Síndico Municipal</td><td>35,666.00</td></tr><tr><td>Gabriel Vázquez Torres</td><td>Presidente De Comunidad</td><td>20,807.00</td></tr><tr><td>Eduardo Jereni Contreras Luna</td><td>1er Regidor</td><td>20,807.00</td></tr><tr><td>Cruz López Sánchez</td><td>2do Regidor</td><td>20,807.00</td></tr><tr><td>Teresa Avilés Guerrero</td><td>3er Regidor</td><td>20,807.00</td></tr><tr><td>Laura Avendaño Luna</td><td>4to Regidor</td><td>20,807.00</td></tr><tr><td>Erika Hernández Hernández</td><td>5to Regidor</td><td>20,807.00</td></tr><tr><td colspan="2">Total</td><td>\$208,018.00</td></tr></table> Póliza de pago E12FGP0007 Por lo que deberá reintegrar \$208,018.00 a la cuenta bancaria del municipio, anexando copia certificada del estado de cuenta bancario, transferencia y/o ficha de depósito, así como las pólizas que acrediten los registros contables correspondientes.	Funcionario Público	Cargo	Importe	Sergio Avendaño Pérez	Presidente Municipal	47,510.00	Angelica González Galindo	Síndico Municipal	35,666.00	Gabriel Vázquez Torres	Presidente De Comunidad	20,807.00	Eduardo Jereni Contreras Luna	1er Regidor	20,807.00	Cruz López Sánchez	2do Regidor	20,807.00	Teresa Avilés Guerrero	3er Regidor	20,807.00	Laura Avendaño Luna	4to Regidor	20,807.00	Erika Hernández Hernández	5to Regidor	20,807.00	Total		\$208,018.00
Funcionario Público	Cargo	Importe																																			
Sergio Avendaño Pérez	Presidente Municipal	47,510.00																																			
Angelica González Galindo	Síndico Municipal	35,666.00																																			
Gabriel Vázquez Torres	Presidente De Comunidad	20,807.00																																			
Eduardo Jereni Contreras Luna	1er Regidor	20,807.00																																			
Cruz López Sánchez	2do Regidor	20,807.00																																			
Teresa Avilés Guerrero	3er Regidor	20,807.00																																			
Laura Avendaño Luna	4to Regidor	20,807.00																																			
Erika Hernández Hernández	5to Regidor	20,807.00																																			
Total		\$208,018.00																																			
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 127 fracción V y 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1° Ley Laboral de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 40, 41 fracciones V, VI y XIX, 73 fracción II, 79 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 271 fracción V y 294 fracción IV del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.																																		



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



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

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO												
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																
8	15	D07FOM0010	14/07/2025	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	\$7,400.00	\$7,400.00	De la revisión y análisis a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones efectuadas por el Municipio de Tocatlán, se identificó el pago mediante transferencias electrónicas por \$94,984.64 de la cuenta bancaria ***7005 de la institución financiera Banco mercantil del Norte SA, a los proveedores Llantera Vela Reyes SA de CV y Carlos Rojas Pérez , por concepto de compra de llantas y servicio de mantenimiento a las unidades vehiculares Versa Sedan modelo 2017 con número de serie 3N1CN7AD7HK4644287 y Compactador Ruano International modelo 2013 con número de serie 3HAMMAAR4DL385818 ; no obstante, se detectó el pago como improcedente, derivado de que: De los procedimientos de auditoria realizados en el municipio con fecha 24 de marzo de 2026 se constató mediante la aplicación de cuestionario a los responsables de las unidades vehiculares propiedad del Municipio de Tocatlán, que no recibió mantenimiento de acuerdo a la descripción señalada en el comprobante fiscal digital por internet, así como, tampoco se le realizó cambio de llantas durante el periodo del 01 de julio al 31 de diciembre de 2025 , por lo que no se garantiza la recepción de los conceptos descritos en el comprobante fiscal digital. Se detalla en Anexo 5. Por lo antes descrito se deberá reintegrar el importe de \$94,984.64 a la cuenta bancaria del municipio, anexando copia certificada del estado de cuenta bancario, transferencia y/o ficha de depósito, así como las pólizas que acrediten los registro contables correspondientes.												
		D07FOM0016	30/07/2025	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	\$71,050.00	\$71,050.00													
		D12FOM0022	22/12/2025	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	\$16,534.64	\$16,534.64													
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA		Artículo 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 41 fracciones V y XIX, 73 fracción II y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 271 fracción V y 272 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.															
9	16			INCOMPATIBILIDAD EN EL DESEMPEÑO DE EMPLEO, CARGO O COMISIÓN			Del análisis realizado a las nóminas del personal correspondientes al ejercicio fiscal 2025, del Municipio de Tocatlán y en comparación con las nóminas de otros Entes Públicos, se identificaron a una persona, que además de recibir pagos en el Municipio, también reciben percepciones en otro Ente Público; lo anterior no se justifica conforme lo establecido en el artículo 294 fracción III del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios el cual señala que: <i>Tratándose de personal que desempeñe otro empleo, cargo, o comisión, remunerado por la Federación, el Estado o los municipios, se requerirá obtener previamente a la designación, nombramiento o contratación, declaración sobre la compatibilidad de los mismos.</i> A continuación se describe el personal que se encuentra en esta situación: <table><tr><th>Nombre</th><th>RFC</th><th>Puesto</th><th>Ente Público con el que presenta Incompatibilidad</th><th>Quincenas con Incompatibilidad</th><th>Total percepciones pagadas</th></tr><tr><td>Jaime Báez Huerta</td><td>BAHJ820810LV5</td><td>Paramédico B</td><td>Municipio de San Lucas Tecopilco</td><td>QNA9, QNA10, QNA11, QNA12</td><td>\$15,493.00</td></tr></table> Póliza de pago E05FGP0004, E05FGP0008, E06FGP0003, E06FGP0012 Por lo antes descrito se deberá reintegrar el importe de \$15,493.00 a la cuenta bancaria del municipio, anexando copia certificada del estado de cuenta bancario, transferencia y/o ficha de depósito, así como las pólizas que acrediten los registros contables correspondientes.	Nombre	RFC	Puesto	Ente Público con el que presenta Incompatibilidad	Quincenas con Incompatibilidad	Total percepciones pagadas	Jaime Báez Huerta	BAHJ820810LV5	Paramédico B	Municipio de San Lucas Tecopilco	QNA9, QNA10, QNA11, QNA12	\$15,493.00
		Nombre	RFC	Puesto	Ente Público con el que presenta Incompatibilidad	Quincenas con Incompatibilidad		Total percepciones pagadas											
		Jaime Báez Huerta	BAHJ820810LV5	Paramédico B	Municipio de San Lucas Tecopilco	QNA9, QNA10, QNA11, QNA12		\$15,493.00											
		D05FGP0004	15/05/2025	1ra quincena mayo	\$626,483.00	\$1,678.00													
		D05FGP0010	31/05/2025	2da quincena mayo	\$599,279.00	\$4,605.00													
D06FGP0004	14/06/2025	1ra quincena junio	\$574,653.00	\$4,605.00															
D06FGP0012	27/06/2025	2da quincena junio	\$582,133.00	\$4,605.00															



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



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

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

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																														
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																		
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículo 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 41 fracción XIX, 73 fracción II y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 294 fracción III y 295 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 48 fracción V de la Ley Laboral de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala y sus Municipios.																																																																		
10	17	D01FGP0001	15/01/2025	Sueldos al personal.- 1ra quincena enero	\$549,338.00	\$1,907.00	De la revisión efectuada al Municipio de Tocatlán se identificó el pago de nómina por un monto de \$10,794,855.00 del período del 01 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2025 a personal de confianza, de las cuentas bancarias número ***9560 y ***6996 de las instituciones financieras BBVA y Banorte del Fondo General de Participaciones, detectándose que existen pagos en exceso por \$131,438.00 , toda vez que el pago efectuado no se realizó conforme al tabulador de sueldos autorizado según Acta de la Primera Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 23 de enero de 2025.																																																														
		D01FGP0003	31/01/2025	Sueldos al personal.- 1da quincena enero	\$550,882.00	\$1,907.00																																																															
		D05FGP0004	15/05/2025	Sueldos al personal.- 1ra quincena mayo	\$626,483.00	\$1,907.00																																																															
		D05FGP0010	31/05/2025	Sueldos al personal.- 2da quincena mayo	\$599,279.00	\$3,355.00	Se detalla:																																																														
		D06FGP0004	14/06/2025	Sueldos al personal.- 1ra quincena junio	\$574,653.00	\$3,355.00	<table><tr><th>Nombre</th><th>Puesto</th><th>Área</th><th>Quincena</th><th>Sueldo Pagado</th><th>Sueldo Tabulador</th><th>Diferencia</th></tr><tr><td rowspan="12">Gregorio Contreras Morales</td><td rowspan="12">Fontanero B</td><td rowspan="12">Servicios Públicos</td><td>16/06/2025</td><td>4,162.00</td><td>3,905.00</td><td>257.00</td></tr><tr><td>01/07/2025</td><td>4,162.00</td><td>3,905.00</td><td>257.00</td></tr><tr><td>16/07/2025</td><td>4,162.00</td><td>3,905.00</td><td>257.00</td></tr><tr><td>01/08/2025</td><td>4,162.00</td><td>3,905.00</td><td>257.00</td></tr><tr><td>16/08/2025</td><td>4,162.00</td><td>3,905.00</td><td>257.00</td></tr><tr><td>01/09/2025</td><td>4,162.00</td><td>3,905.00</td><td>257.00</td></tr><tr><td>16/09/2025</td><td>4,162.00</td><td>3,905.00</td><td>257.00</td></tr><tr><td>01/10/2025</td><td>4,162.00</td><td>3,905.00</td><td>257.00</td></tr><tr><td>16/10/2025</td><td>4,162.00</td><td>3,905.00</td><td>257.00</td></tr><tr><td>31/10/2025</td><td>4,162.00</td><td>3,905.00</td><td>257.00</td></tr><tr><td>15/11/2025</td><td>4,162.00</td><td>3,905.00</td><td>257.00</td></tr><tr><td>01/12/2025</td><td>4,162.00</td><td>3,905.00</td><td>257.00</td></tr><tr><td>16/12/2025</td><td>4,162.00</td><td>3,905.00</td><td>257.00</td></tr></table>	Nombre	Puesto	Área	Quincena	Sueldo Pagado	Sueldo Tabulador	Diferencia	Gregorio Contreras Morales	Fontanero B	Servicios Públicos	16/06/2025	4,162.00	3,905.00	257.00	01/07/2025	4,162.00	3,905.00	257.00	16/07/2025	4,162.00	3,905.00	257.00	01/08/2025	4,162.00	3,905.00	257.00	16/08/2025	4,162.00	3,905.00	257.00	01/09/2025	4,162.00	3,905.00	257.00	16/09/2025	4,162.00	3,905.00	257.00	01/10/2025	4,162.00	3,905.00	257.00	16/10/2025	4,162.00	3,905.00	257.00	31/10/2025	4,162.00	3,905.00	257.00	15/11/2025	4,162.00	3,905.00	257.00	01/12/2025	4,162.00	3,905.00	257.00	16/12/2025	4,162.00	3,905.00	257.00
		Nombre	Puesto	Área	Quincena	Sueldo Pagado		Sueldo Tabulador	Diferencia																																																												
		Gregorio Contreras Morales	Fontanero B	Servicios Públicos	16/06/2025	4,162.00		3,905.00	257.00																																																												
					01/07/2025	4,162.00		3,905.00	257.00																																																												
					16/07/2025	4,162.00		3,905.00	257.00																																																												
					01/08/2025	4,162.00		3,905.00	257.00																																																												
					16/08/2025	4,162.00		3,905.00	257.00																																																												
					01/09/2025	4,162.00		3,905.00	257.00																																																												
					16/09/2025	4,162.00		3,905.00	257.00																																																												
					01/10/2025	4,162.00		3,905.00	257.00																																																												
					16/10/2025	4,162.00	3,905.00	257.00																																																													
					31/10/2025	4,162.00	3,905.00	257.00																																																													
					15/11/2025	4,162.00	3,905.00	257.00																																																													
01/12/2025	4,162.00				3,905.00	257.00																																																															
16/12/2025	4,162.00	3,905.00	257.00																																																																		
D06FGP0012	27/06/2025	Sueldos al personal.- 2da quincena junio	\$582,133.00	\$3,869.00	<table><tr><td rowspan="12">Hilario Avendaño Pérez</td><td rowspan="12">Fontanero B</td><td rowspan="12">Servicios Públicos</td><td>16/06/2025</td><td>4,162.00</td><td>3,905.00</td><td>257.00</td></tr><tr><td>01/07/2025</td><td>4,162.00</td><td>3,905.00</td><td>257.00</td></tr><tr><td>16/07/2025</td><td>4,162.00</td><td>3,905.00</td><td>257.00</td></tr><tr><td>01/08/2025</td><td>4,162.00</td><td>3,905.00</td><td>257.00</td></tr><tr><td>16/08/2025</td><td>4,162.00</td><td>3,905.00</td><td>257.00</td></tr><tr><td>01/09/2025</td><td>4,162.00</td><td>3,905.00</td><td>257.00</td></tr><tr><td>16/09/2025</td><td>4,162.00</td><td>3,905.00</td><td>257.00</td></tr><tr><td>01/10/2025</td><td>4,162.00</td><td>3,905.00</td><td>257.00</td></tr><tr><td>16/10/2025</td><td>4,162.00</td><td>3,905.00</td><td>257.00</td></tr><tr><td>31/10/2025</td><td>4,162.00</td><td>3,905.00</td><td>257.00</td></tr><tr><td>15/11/2025</td><td>4,162.00</td><td>3,905.00</td><td>257.00</td></tr><tr><td>01/12/2025</td><td>4,162.00</td><td>3,905.00</td><td>257.00</td></tr><tr><td>16/12/2025</td><td>4,162.00</td><td>3,905.00</td><td>257.00</td></tr></table>	Hilario Avendaño Pérez	Fontanero B	Servicios Públicos	16/06/2025	4,162.00	3,905.00	257.00	01/07/2025	4,162.00	3,905.00	257.00	16/07/2025	4,162.00	3,905.00	257.00	01/08/2025	4,162.00	3,905.00	257.00	16/08/2025	4,162.00	3,905.00	257.00	01/09/2025	4,162.00	3,905.00	257.00	16/09/2025	4,162.00	3,905.00	257.00	01/10/2025	4,162.00	3,905.00	257.00	16/10/2025	4,162.00	3,905.00	257.00	31/10/2025	4,162.00	3,905.00	257.00	15/11/2025	4,162.00	3,905.00	257.00	01/12/2025	4,162.00	3,905.00	257.00	16/12/2025	4,162.00	3,905.00	257.00									
Hilario Avendaño Pérez	Fontanero B	Servicios Públicos	16/06/2025	4,162.00					3,905.00	257.00																																																											
			01/07/2025	4,162.00					3,905.00	257.00																																																											
			16/07/2025	4,162.00					3,905.00	257.00																																																											
			01/08/2025	4,162.00					3,905.00	257.00																																																											
			16/08/2025	4,162.00					3,905.00	257.00																																																											
			01/09/2025	4,162.00					3,905.00	257.00																																																											
			16/09/2025	4,162.00					3,905.00	257.00																																																											
			01/10/2025	4,162.00					3,905.00	257.00																																																											
			16/10/2025	4,162.00					3,905.00	257.00																																																											
			31/10/2025	4,162.00	3,905.00				257.00																																																												
			15/11/2025	4,162.00	3,905.00				257.00																																																												
			01/12/2025	4,162.00	3,905.00	257.00																																																															
16/12/2025	4,162.00	3,905.00	257.00																																																																		
D07FGP0002	15/07/2025	Sueldos al personal.- 1ra quincena julio	\$592,964.00	\$3,264.00	<table><tr><td rowspan="12">Jeremmy Hernández Contreras</td><td rowspan="12">Auxiliar Administrativo B</td><td rowspan="12">Obras Públicas</td><td>16/05/2025</td><td>4,605.00</td><td>4,000.00</td><td>605.00</td></tr></table>	Jeremmy Hernández Contreras	Auxiliar Administrativo B	Obras Públicas	16/05/2025	4,605.00	4,000.00	605.00																																																									
Jeremmy Hernández Contreras	Auxiliar Administrativo B	Obras Públicas	16/05/2025	4,605.00					4,000.00	605.00																																																											
			D07FGP0008	30/07/2025					Sueldos al personal.- 2da quincena julio	\$580,053.00	\$3,264.00																																																										
			D08FGP0002	04/08/2025					Sueldos al personal.- 1ra quincena agosto	\$684,608.00	\$10,861.00																																																										
			D08FGP0006	29/08/2025					Sueldos al personal.- 2da quincena agosto	\$692,250.00	\$10,861.00																																																										
			D09FGP0004	12/09/2025					Sueldos al personal.- 1ra quincena	\$601,125.00	\$10,861.00																																																										



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



ENTE FISCALIZABLE: TOCATLÁN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)

PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO						
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA										
				septiembre						31/05/2025	4,605.00	4,000.00	605.00
										16/06/2025	4,605.00	4,000.00	605.00
		D09FGP0005	29/09/2025	Sueldos al 2da personal.- quincena septiembre	\$634,533.00	\$10,861.00				16/05/2025	5,843.00	5,000.00	843.00
										31/05/2025	5,843.00	5,000.00	843.00
										16/06/2025	5,843.00	5,000.00	843.00
										01/07/2025	5,843.00	5,000.00	843.00
		D10FGP0002	14/10/2025	Sueldos al 1ra personal.- quincena octubre	\$593,137.00	\$10,861.00				16/07/2025	5,843.00	5,000.00	843.00
										01/08/2025	5,843.00	5,000.00	843.00
										16/08/2025	5,843.00	5,000.00	843.00
		D10FGP0006	29/10/2025	Sueldos al 2da personal.- quincena octubre	\$581,450.00	\$10,861.00	Jesús Luna Lara	Coordinador De Proyectos	Obras Públicas	01/09/2025	5,843.00	5,000.00	843.00
										16/09/2025	5,843.00	5,000.00	843.00
										01/10/2025	5,843.00	5,000.00	843.00
										16/10/2025	5,843.00	5,000.00	843.00
		D11FGP0003	14/11/2025	Sueldos al 1ra personal.- quincena noviembre	\$579,454.00	\$10,861.00				31/10/2025	5,843.00	5,000.00	843.00
										15/11/2025	5,843.00	5,000.00	843.00
										01/12/2025	5,843.00	5,000.00	843.00
										16/12/2025	5,843.00	5,000.00	843.00
		D11FGP0006	27/11/2025	Sueldos al 2da personal.- quincena noviembre	\$582,234.00	\$10,861.00	Ma. Rocenda Flores Hernández	Tesorero	Tesorería	01/01/2025	14,834.00	12,927.00	1,907.00
										16/01/2025	14,834.00	12,927.00	1,907.00
										01/05/2025	14,834.00	12,927.00	1,907.00
										16/05/2025	14,834.00	12,927.00	1,907.00
		D12FGP0004	22/12/2025	Sueldos al 1ra personal.- quincena diciembre	\$590,390.00	\$10,861.00				31/05/2025	14,834.00	12,927.00	1,907.00
										16/06/2025	14,834.00	12,927.00	1,907.00
										01/07/2025	14,834.00	12,927.00	1,907.00
										16/07/2025	14,834.00	12,927.00	1,907.00
										01/08/2025	14,834.00	12,927.00	1,907.00
										16/08/2025	14,834.00	12,927.00	1,907.00
		D12FGP0009	26/12/2025	Sueldos al 2da personal.- quincena diciembre	\$599,889.00	\$10,861.00	María De Los Ángeles Anica Becerril	Tesorero	Tesorería	01/09/2025	14,834.00	12,927.00	1,907.00
										16/09/2025	14,834.00	12,927.00	1,907.00
										01/10/2025	14,834.00	12,927.00	1,907.00
										16/10/2025	14,834.00	12,927.00	1,907.00
										31/10/2025	14,834.00	12,927.00	1,907.00
										15/11/2025	14,834.00	12,927.00	1,907.00
										01/12/2025	14,834.00	12,927.00	1,907.00
										16/12/2025	14,834.00	12,927.00	1,907.00
										01/08/2025	11,655.00	4,058.00	7,597.00
										16/08/2025	11,655.00	4,058.00	7,597.00
										01/09/2025	11,655.00	4,058.00	7,597.00
										16/09/2025	11,655.00	4,058.00	7,597.00
										01/10/2025	11,655.00	4,058.00	7,597.00



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



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

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																														
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																		
										16/10/2025	11,655.00	4,058.00	7,597.00																								
										31/10/2025	11,655.00	4,058.00	7,597.00																								
										15/11/2025	11,655.00	4,058.00	7,597.00																								
										01/12/2025	11,655.00	4,058.00	7,597.00																								
										16/12/2025	11,655.00	4,058.00	7,597.00																								
							Total									\$593,234.00	\$461,796.00	\$131,438.00																			
							Pagos registrados en pólizas: E01FGP0001, E01FGP0002, E01FGP0003, E01FGP0004, E01FGP0005, E05FGP0003, E05FGP0004, E05FGP0005, E05FGP0008, E05FGP0009, E05FGP0010, E05FGP0011, E05FGP0012, E06FGP0003, E06FGP0004, E06FGP0005, E06FGP0008, E06FGP0009, E06FGP0012, E06FGP0013, E07FGP0005, E07FGP0022, E08FGP0014, E08FGP0021, E09FGP0009, E09FGP0018, E10FGP0008, E10FGP0015, E11FGP0008, E11FGP0011, E12FGP0009, E12FGP0020																														
							Por lo antes descrito se deberá reintegrar el importe de \$131,438.00 a la cuenta bancaria del municipio, anexando copia certificada del estado de cuenta bancario, transferencia y/o ficha de depósito, así como las pólizas que acrediten los registros contables correspondientes.																														
							NORMATIVIDAD INCUMPLIDA		Artículo 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 294 fracciones I y IV del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 41 fracción V y XIX, 73 fracción II y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala.																												
							11	18	D01FGP0001	15/01/2025	Sueldo Funcionarios	a	\$549,338.00	\$7,203.39	De la revisión efectuada al pago de sueldos y salarios del municipio de Tocatlán, Tlaxcala se identificó el pago por \$14,370,896.00 de las cuentas bancarias número ***9560, ***9501, ***7795 y ***6996 de las instituciones financieras BBVA México SA y Banco Mercantil del Norte SA por concepto de pago de sueldos y salarios del período del 01 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2025; no obstante, se detectó el pago de sueldos en exceso por \$172,881.24 , por lo que es necesario señalar lo que establece el artículo 40 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala, que a la letra dice: " Los integrantes en funciones del Ayuntamiento tendrán derecho a una retribución económica de acuerdo a la disponibilidad presupuestal. Esta erogación deberá sujetarse a criterios de austeridad, equidad y proporcionalidad a la Hacienda Pública Municipal y al trabajo desempeñado y no afectará la atención a las demandas sociales ni a los activos del Municipio; será propuesta por el Presidente Municipal y aprobada por el cabildo. Esta disposición será vigilada por el Órgano de Fiscalización Superior y podrá ser revocada cuando lesione los intereses municipales de acuerdo con la facultad del Congreso del Estado.																						
D01FGP0003	31/01/2025	Sueldo Funcionarios	a	\$550,882.00	\$7,203.39																																
D02FGP0001	15/02/2025	Sueldo Funcionarios	a	\$566,796.00	\$7,203.39																																
D02FGP0003	28/02/2025	Sueldo Funcionarios	a	\$582,697.00	\$7,203.39																																
D03FGP0001	15/03/2025	Sueldo Funcionarios	a	\$576,181.00	\$7,203.39																																
D03FGP0003	30/03/2025	Sueldo Funcionarios	a	\$584,781.00	\$7,203.39	Así mismo, no se ajustó a los criterios de "eficiencia, eficacia, economía, racionalidad, austeridad y transparencia", debido a que el porcentaje de incremento es superior al índice inflacionario del 4.21% para el ejercicio 2025: <table><tr><th>Cargo</th><th>Tabulador de Sueldos Quincenal 2024/Sueldo pagado en 2024</th><th>Monto actualizado por inflación Dic. 2024/Dic. 2025 4.21%</th><th>Tabulador Sueldo Quincenal 2025</th><th>Excedente 2025</th><th>%</th></tr><tr><td>Presidente Municipal</td><td>21,585.00</td><td>22,493.73</td><td>24,085.00</td><td>1,591.27</td><td>7.1</td></tr><tr><td>Síndico Municipal</td><td>14,834.00</td><td>15,458.51</td><td>16,334.00</td><td>875.49</td><td>5.7</td></tr><tr><td>Regidor</td><td>9,548.10</td><td>9,950.08</td><td>10,548.00</td><td>597.92</td><td>6.0</td></tr></table>						Cargo	Tabulador de Sueldos Quincenal 2024/Sueldo pagado en 2024	Monto actualizado por inflación Dic. 2024/Dic. 2025 4.21%	Tabulador Sueldo Quincenal 2025	Excedente 2025	%	Presidente Municipal	21,585.00	22,493.73	24,085.00	1,591.27	7.1	Síndico Municipal	14,834.00	15,458.51	16,334.00	875.49	5.7	Regidor	9,548.10	9,950.08	10,548.00	597.92	6.0		
Cargo	Tabulador de Sueldos Quincenal 2024/Sueldo pagado en 2024	Monto actualizado por inflación Dic. 2024/Dic. 2025 4.21%	Tabulador Sueldo Quincenal 2025	Excedente 2025	%																																
Presidente Municipal	21,585.00	22,493.73	24,085.00	1,591.27	7.1																																
Síndico Municipal	14,834.00	15,458.51	16,334.00	875.49	5.7																																
Regidor	9,548.10	9,950.08	10,548.00	597.92	6.0																																
D04FGP0009	15/04/2025	Sueldo Funcionarios	a	\$585,441.00	\$7,203.39																																
D04FGP0015	29/04/2025	Sueldo Funcionarios	a	\$680,145.00	\$7,203.39																																
D05FGP0004	15/05/2025	Sueldo Funcionarios	a	\$626,483.00	\$7,203.39																																



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



ENTE FISCALIZABLE: TOCATLÁN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO		IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO									
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA					Nombre	Puesto	Área	Quincena	Sueldo Devengado	Sueldo actualizado por inflación	Diferencia			
		D05FGP0010	31/05/2025	Sueldo Funcionarios	a	\$599,279.00	\$7,203.39	Sergio Avendaño Pérez	Presidente Municipal	Presidencia	01/01/2025	24,085.00	22,493.73	1,591.27			
		D06FGP0004	14/06/2025	Sueldo Funcionarios	a	\$574,653.00	\$7,203.39				15/01/2025	24,085.00	22,493.73	1,591.27			
		D06FGP0012	27/06/2025	Sueldo Funcionarios	a	\$582,133.00	\$7,203.39				01/02/2025	24,085.00	22,493.73	1,591.27			
											15/02/2025	24,085.00	22,493.73	1,591.27			
		D07FGP0002	15/07/2025	Sueldo Funcionarios	a	\$592,964.00	\$7,203.39				01/03/2025	24,085.00	22,493.73	1,591.27			
											15/03/2025	24,085.00	22,493.73	1,591.27			
		D07FGP0008	30/07/2025	Sueldo Funcionarios	a	\$580,053.00	\$7,203.39				01/04/2025	24,085.00	22,493.73	1,591.27			
											15/04/2025	24,085.00	22,493.73	1,591.27			
		D08FGP0002	04/08/2025	Sueldo Funcionarios	a	\$684,608.00	\$7,203.39				01/05/2025	24,085.00	22,493.73	1,591.27			
											15/05/2025	24,085.00	22,493.73	1,591.27			
		D08FGP0006	29/08/2025	Sueldo Funcionarios	a	\$692,250.00	\$7,203.39				01/06/2025	24,085.00	22,493.73	1,591.27			
											15/06/2025	24,085.00	22,493.73	1,591.27			
		D09FGP0004	12/09/2025	Sueldo Funcionarios	a	\$601,125.00	\$7,203.39				01/07/2025	24,085.00	22,493.73	1,591.27			
											15/07/2025	24,085.00	22,493.73	1,591.27			
		D09FGP0005	29/09/2025	Sueldo Funcionarios	a	\$634,533.00	\$7,203.39				01/08/2025	24,085.00	22,493.73	1,591.27			
											15/08/2025	24,085.00	22,493.73	1,591.27			
		D10FGP0002	14/10/2025	Sueldo Funcionarios	a	\$593,137.00	\$7,203.39				01/09/2025	24,085.00	22,493.73	1,591.27			
											15/09/2025	24,085.00	22,493.73	1,591.27			
		D10FGP0006	29/10/2025	Sueldo Funcionarios	a	\$581,450.00	\$7,203.39				01/10/2025	24,085.00	22,493.73	1,591.27			
											15/10/2025	24,085.00	22,493.73	1,591.27			
		D11FGP0003	14/11/2025	Sueldo Funcionarios	a	\$579,454.00	\$7,203.39				01/11/2025	24,085.00	22,493.73	1,591.27			
											15/11/2025	24,085.00	22,493.73	1,591.27			
		D11FGP0006	27/11/2025	Sueldo Funcionarios	a	\$582,234.00	\$7,203.39				01/12/2025	24,085.00	22,493.73	1,591.27			
											15/12/2025	24,085.00	22,493.73	1,591.27			
		D12FGP0004	22/12/2025	Sueldo Funcionarios	a	\$590,390.00	\$7,203.39	Angelica González Galindo	Síndico Municipal	Sindicatura	01/01/2025	18,081.00	15,458.51	2,622.49			
		D12FGP0009	26/12/2025	Sueldo Funcionarios	a	\$599,889.00	\$7,203.39				15/01/2025	18,081.00	15,458.51	2,622.49			
											01/02/2025	18,081.00	15,458.51	2,622.49			
											15/02/2025	18,081.00	15,458.51	2,622.49			
											01/03/2025	18,081.00	15,458.51	2,622.49			
											15/03/2025	18,081.00	15,458.51	2,622.49			
											01/04/2025	18,081.00	15,458.51	2,622.49			
											15/04/2025	18,081.00	15,458.51	2,622.49			
											01/05/2025	18,081.00	15,458.51	2,622.49			
											15/05/2025	18,081.00	15,458.51	2,622.49			
											01/06/2025	18,081.00	15,458.51	2,622.49			
											15/06/2025	18,081.00	15,458.51	2,622.49			
											01/07/2025	18,081.00	15,458.51	2,622.49			
											15/07/2025	18,081.00	15,458.51	2,622.49			



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



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

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO						
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA										
										01/08/2025	18,081.00	15,458.51	2,622.49
										15/08/2025	18,081.00	15,458.51	2,622.49
										01/09/2025	18,081.00	15,458.51	2,622.49
										15/09/2025	18,081.00	15,458.51	2,622.49
										01/10/2025	18,081.00	15,458.51	2,622.49
										15/10/2025	18,081.00	15,458.51	2,622.49
										01/11/2025	18,081.00	15,458.51	2,622.49
										15/11/2025	18,081.00	15,458.51	2,622.49
										01/12/2025	18,081.00	15,458.51	2,622.49
										15/12/2025	18,081.00	15,458.51	2,622.49
										01/01/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/01/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										01/02/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/02/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										01/03/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/03/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										01/04/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/04/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										01/05/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/05/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										01/06/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/06/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										01/07/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/07/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										01/08/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/08/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										01/09/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/09/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										01/10/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/10/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										01/11/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/11/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										01/12/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/12/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										01/01/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/01/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										01/02/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/02/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										01/03/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/03/2025	10,548.00	9,950.08	597.92



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



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

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO						
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA										
										01/04/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/04/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										01/05/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/05/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										01/06/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/06/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										01/07/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/07/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										01/08/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/08/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										01/09/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/09/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										01/10/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/10/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										01/11/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/11/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										01/12/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/12/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
							Teresa Aviles Guerrero	3er Regidor	Sala de Regidores	01/01/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/01/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										01/02/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/02/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										01/03/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/03/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										01/04/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/04/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										01/05/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/05/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										01/06/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/06/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										01/07/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/07/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										01/08/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/08/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										01/09/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/09/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										01/10/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/10/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										01/11/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/11/2025	10,548.00	9,950.08	597.92



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



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

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO						
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA										
										01/12/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
										15/12/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
							Laura Avendaño Luna	4to Regidor	Sala de Regidores	01/01/2025	10,548.00	9,950.08	597.92
						15/01/2025				10,548.00	9,950.08	597.92	
						01/02/2025				10,548.00	9,950.08	597.92	
						15/02/2025				10,548.00	9,950.08	597.92	
						01/03/2025				10,548.00	9,950.08	597.92	
						15/03/2025				10,548.00	9,950.08	597.92	
						01/04/2025				10,548.00	9,950.08	597.92	
						15/04/2025				10,548.00	9,950.08	597.92	
						01/05/2025				10,548.00	9,950.08	597.92	
						15/05/2025				10,548.00	9,950.08	597.92	
						01/06/2025				10,548.00	9,950.08	597.92	
						15/06/2025				10,548.00	9,950.08	597.92	
						01/07/2025				10,548.00	9,950.08	597.92	
						15/07/2025				10,548.00	9,950.08	597.92	
						01/08/2025				10,548.00	9,950.08	597.92	
						15/08/2025				10,548.00	9,950.08	597.92	
						01/09/2025				10,548.00	9,950.08	597.92	
						15/09/2025				10,548.00	9,950.08	597.92	
						01/10/2025				10,548.00	9,950.08	597.92	
						15/10/2025				10,548.00	9,950.08	597.92	
						01/11/2025				10,548.00	9,950.08	597.92	
						15/11/2025				10,548.00	9,950.08	597.92	
						01/12/2025	10,548.00	9,950.08	597.92				
						15/12/2025	10,548.00	9,950.08	597.92				
						Erika Hernández Hernández	5to Regidor	Sala de Regidores	01/01/2025	10,548.00	9,950.08	597.92	
									15/01/2025	10,548.00	9,950.08	597.92	
									01/02/2025	10,548.00	9,950.08	597.92	
									15/02/2025	10,548.00	9,950.08	597.92	
									01/03/2025	10,548.00	9,950.08	597.92	
									15/03/2025	10,548.00	9,950.08	597.92	
									01/04/2025	10,548.00	9,950.08	597.92	
									15/04/2025	10,548.00	9,950.08	597.92	
									01/05/2025	10,548.00	9,950.08	597.92	
									15/05/2025	10,548.00	9,950.08	597.92	
									01/06/2025	10,548.00	9,950.08	597.92	
									15/06/2025	10,548.00	9,950.08	597.92	
									01/07/2025	10,548.00	9,950.08	597.92	
									15/07/2025	10,548.00	9,950.08	597.92	



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



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

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO							
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA											
										01/08/2025	10,548.00	9,950.08	597.92	
										15/08/2025	10,548.00	9,950.08	597.92	
										01/09/2025	10,548.00	9,950.08	597.92	
										15/09/2025	10,548.00	9,950.08	597.92	
										01/10/2025	10,548.00	9,950.08	597.92	
										15/10/2025	10,548.00	9,950.08	597.92	
										01/11/2025	10,548.00	9,950.08	597.92	
										15/11/2025	10,548.00	9,950.08	597.92	
										01/12/2025	10,548.00	9,950.08	597.92	
										15/12/2025	10,548.00	9,950.08	597.92	
Total														\$172,881.24
Cabe señalar que en el caso específico de Síndico Municipal, tal como lo muestra el cuadro anterior, el tabulador para el ejercicio 2025 contempla una remuneración de \$16,334.00 quincenales, sin embargo el sueldo devengado que pagó el Municipio de Tocatlán, fue por \$18,081.00 quincenales.														
Pólizas de pago E01FGP0001, E01FGP0004, E02FGP0001, E03FGP0001, E03FGP0011, E03FGP0014, E04FGP0003, E04FGP0013, E05FGP0004, E05FGP0008, E06FGP0003, E06FGP0012, E07FGP0005, E07FGP0022, E08FGP0014, E08FGP0021, E09FGP0009, E09FGP0018, E10FGP0008, E10FGP0015, E11FGP0008, E11FGP0011, E12FGP0009, E12FGP0020														
Por lo antes descrito se deberá reintegrar el importe de \$172,881.24 a la cuenta bancaria del municipio, anexando copia certificada del estado de cuenta bancario, transferencia y/o ficha de depósito, así como las pólizas que acrediten los registros contables correspondientes.														
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículo 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 40, 41 fracciones V, VI y XIX, 73 fracción II y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 294 fracciones I y IV del Código Financiero Para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.											
11 TOTAL DE OBSERVACIONES.														



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORÍA FINANCIERA
ANEXO: 1 OBSERVACIÓN: 8



ENTE FISCALIZABLE: TOCATLÁN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Compensación al Personal

Nombre	Puesto	Area	Quincena	Total Percepción
Alejandro Arenas Olivares	Operador Camión Recolector A	Presidencia De Comunidad VC	01/04/2025	300.00
Alfonso Hernández Hernández	Auxiliar General A	Servicios Públicos Municipales	01/02/2025	210.00
			16/03/2025	210.00
			16/04/2025	210.00
			01/05/2025	210.00
			16/05/2025	210.00
			16/08/2025	210.00
			15/11/2025	210.00
Ana Julia Huerta González	Auxiliar Contable A	Tesorería	16/04/2025	8,623.00
			01/08/2025	7,715.00
			16/08/2025	1,015.00
			31/10/2025	7,715.00
Ana Liliana Pérez Díaz	Auxiliar C	DIF Municipal	16/08/2025	2,400.00
Andrés González López	Auxiliar Jurídico B	Contraloría Interna	16/08/2025	714.00
Ángel Daniel Gutiérrez Hernández	Auxiliar General C	Obras Públicas	16/08/2025	526.00
Angelica Hernández Avendaño	Auxiliar Cocinero	CAI	01/04/2025	210.00
			16/08/2025	421.00
Armando Abraham Fragoso Vázquez	Chofer De Traslado B	Protección Civil	01/05/2025	534.00
			16/08/2025	534.00
Beatriz Fernández Flores	Auxiliar Administrativo A	DIF Municipal	01/04/2025	210.00
			16/06/2025	421.00
			16/08/2025	842.00
Beatriz Vázquez García	Docente	CAI	16/08/2025	500.00
Brandon Argenis González Coyotl	Auxiliar Contable B	Tesorería	16/04/2025	12,651.00
			01/08/2025	11,317.00
Carlos Daniel González Ulloa	Bibliotecario	Cultura	16/08/2025	421.00
Celia Nayeli Caballero Covarrubias	Secretaria B	Obras Públicas	01/05/2025	1,901.00
			16/08/2025	500.00
Cirilo Jiménez Huerta	Operador Camión Recolector B	Servicios Públicos Municipales	16/03/2025	318.00
			01/05/2025	318.00
			16/08/2025	225.00
			15/11/2025	225.00
Cristian Johan Hernández Cortes	Psicólogo	DIF Municipal	16/06/2025	267.00
			16/08/2025	534.00
			16/12/2025	8,005.00
Daniel Ascención Domínguez	Pocero	Servicios Públicos Municipales	16/03/2025	210.00
			16/04/2025	210.00
			01/05/2025	842.00
			16/09/2025	631.00
			16/10/2025	421.00



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORÍA FINANCIERA
ANEXO: 1 OBSERVACIÓN: 8



ENTE FISCALIZABLE: TOCATLÁN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Nombre	Puesto	Área	Quincena	Total Percepción
			15/11/2025	210.00
Dennis Emmanuel Sánchez Pérez	Coordinador A	Comunicación Social	16/08/2025	534.00
Diana Laura Vázquez Suarez	Secretaria B	Contraloría Interna	01/04/2025	250.00
			01/05/2025	500.00
			16/08/2025	250.00
Dulce Nohemi Bonilla Hernández	Subdirector A	DIF Municipal	16/08/2025	263.00
			16/12/2025	8,005.00
Eduardo Contreras Galindo	Auxiliar Camión Recolector	Servicios Públicos Municipales	01/02/2025	210.00
Elizabeth González Luna	Secretaria A	Servicios Públicos Municipales	01/02/2025	210.00
Emiliano Márquez Hernández	Auxiliar General A	Servicios Públicos Municipales	01/02/2025	210.00
			16/03/2025	210.00
			16/05/2025	210.00
			01/07/2025	210.00
			16/08/2025	842.00
			16/10/2025	210.00
			15/11/2025	210.00
Enedina Márquez Hernández	Juez Municipal	Juzgado Municipal	16/08/2025	290.00
Enrique Avendaño Muños	Auxiliar General A	Servicios Públicos Municipales	16/04/2025	210.00
			01/05/2025	210.00
			16/05/2025	210.00
			01/07/2025	210.00
			01/08/2025	210.00
			16/08/2025	210.00
			16/10/2025	210.00
			29/11/2025	210.00
Esly Abigail Carcaño Sanluis	Auxiliar Administrativo B	Secretaría Del Ayuntamiento	16/08/2025	250.00
Eva Avendaño Coronado	Director A	CAI	16/08/2025	637.00
Felipe de Jesús Sánchez Hernández	Odontólogo	UBR	16/08/2025	637.00
Gloria Isabel Hernández García	Docente	CAI	16/08/2025	500.00
Gregorio Contreras Morales	Fontanero B	Servicios Públicos Municipales	16/04/2025	257.00
			16/03/2025	257.00
			01/05/2025	257.00
			16/09/2025	821.00
			16/10/2025	547.00
			15/11/2025	274.00
Guicela Tepatzí Serrano	Auxiliar Contable C	Tesorería	31/10/2025	11,655.00
Guillermo Yair Gutiérrez Cabrera	Paramédico B	Protección Civil	16/08/2025	606.00
			15/11/2025	303.00
Gustavo Ramírez Hernández	Auxiliar General A	Servicios Públicos Municipales	16/10/2025	210.00
Héctor Onofre Polvo	Contador General	Tesorería	16/04/2025	13,739.00
			01/08/2025	12,291.00



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORÍA FINANCIERA
ANEXO: 1 OBSERVACIÓN: 8



ENTE FISCALIZABLE: TOCATLÁN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Nombre	Puesto	Área	Quincena	Total Percepción
			16/08/2025	1,616.00
			31/10/2025	12,291.00
Hilario Avendaño Pérez	Fontanero B	Servicios Públicos Municipales	16/03/2025	257.00
			16/04/2025	257.00
			01/05/2025	257.00
			16/09/2025	821.00
			16/10/2025	547.00
			15/11/2025	274.00
Hilario Puente Villa	Electricista B	Servicios Públicos Municipales	16/08/2025	1,274.00
			31/10/2025	318.00
Hugo Romero Sánchez	Encargado A	Turismo	01/08/2025	250.00
			16/08/2025	500.00
			16/12/2025	8,750.00
Isaac García Ortega	Chofer Particular B	Presidencia	16/08/2025	807.00
Isaldy Alonso Vázquez	Coordinador A	Protección Civil	16/08/2025	1,067.00
Ita Georgina Ramos Sánchez	Director B	Jurídico	16/08/2025	1,672.00
Ismael Ferrer Espejel	Pocero	Servicios Públicos Municipales	16/03/2025	210.00
			01/04/2025	210.00
			16/03/2025	210.00
			16/04/2025	210.00
			31/05/2025	210.00
			16/08/2025	842.00
J. Alberto Hernández Márquez	Auxiliar General A	Servicios Públicos Municipales	01/05/2025	210.00
			16/08/2025	421.00
			15/11/2025	210.00
J. Guadalupe Martínez Paredes	Paramédico B	Protección Civil	16/09/2025	1,211.00
J. Mauricio Avendaño López	Cronista	Cronista Municipal	16/08/2025	267.00
Javier Esaú Cruz Ramírez	Trabajador Social	DIF Municipal	16/06/2025	534.00
			16/08/2025	534.00
Jeremmy Hernández Contreras	Auxiliar Administrativo B	Obras Públicas	01/05/2025	2,303.00
			16/08/2025	1,211.00
Jesús Bonilla Romano	Paramédico B	Protección Civil	16/09/2025	1,211.00
Jesús David Cuapio Espinoza	Subdirector	Obras Públicas	01/05/2025	12,291.00
			01/05/2025	2,922.00
Jesús Luna Lara	Coordinador de Proyectos	Obras Públicas	16/08/2025	1,537.00
			16/04/2025	12,651.00
José Alberto Laguna Lemus	Auxiliar Contable B	Tesorería	01/08/2025	11,317.00
			16/08/2025	1,488.00
			31/10/2025	11,317.00
			01/05/2025	7,417.00
José Luis Flores Montalvo	Director C	Obras Públicas	16/08/2025	3,901.00
			16/08/2025	3,901.00



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORÍA FINANCIERA
ANEXO: 1 OBSERVACIÓN: 8



ENTE FISCALIZABLE: TOCATLÁN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Nombre	Puesto	Área	Quincena	Total Percepción
José Luis Hernández Sánchez	Auxiliar Contable A	Tesorería	16/04/2025	8,623.00
			01/08/2025	7,715.00
			31/10/2025	7,715.00
Juan Carlos Rodríguez Periañez	Auxiliar General A	Servicios Públicos Municipales	16/08/2025	842.00
Karla Iridian González Caballero	Encargado B	UBR	16/08/2025	583.00
Karol Arlet González Silva	Auxiliar Contable B	Tesorería	16/02/2025	500.00
			16/04/2025	12,651.00
			01/08/2025	11,317.00
			31/10/2025	11,317.00
Laura Vázquez Anica	Auxiliar Jurídico B	Contraloría Interna	16/08/2025	714.00
Lorenzo Contreras Cortez	Coordinador B	Servicios Públicos Municipales	01/02/2025	318.00
			16/03/2025	318.00
			01/04/2025	1,274.00
			16/04/2025	318.00
			31/05/2025	318.00
			01/07/2025	318.00
			01/08/2025	318.00
			16/08/2025	1,274.00
Lorenzo Galindo Hernández	Auxiliar Planta Tratadora	Servicios Públicos Municipales	16/10/2025	210.00
Luis Antonio Hernández Palafox	Auxiliar Administrativo A	Deportes	01/04/2025	210.00
			16/08/2025	842.00
M. Consuelo Hernández Márquez	Cocinero	CAI	16/08/2025	421.00
Ma. Esperanza García Ramos	Auxiliar Administrativo A	DIF Municipal	01/04/2025	210.00
			16/08/2025	421.00
Ma. Isabel Méndez Rojas	Intendente	Servicios Públicos Municipales	16/08/2025	631.00
Ma. Rocenda Flores Hernández	Auxiliar Contable C	Tesorería	16/04/2025	13,028.00
			16/08/2025	1,533.00
			01/08/2025	11,655.00
			31/10/2025	11,655.00
María Cristina Vázquez Cervantes	Intendente	Servicios Públicos Municipales	01/04/2025	210.00
María De Los Ángeles Anica Becerril	Tesorero	Tesorería	16/04/2025	14,450.00
			01/08/2025	14,834.00
			16/08/2025	1,951.00
			31/10/2025	14,834.00
María De Lourdes Hernández Cortez	Auxiliar Administrativo A	DIF Municipal	01/04/2025	210.00
			16/06/2025	421.00
			16/08/2025	842.00
María Del Carmen Sollano Santana	Intendente	Servicios Públicos Municipales	16/08/2025	631.00
Martha Pérez Nieto	Director A	DIF Municipal	16/08/2025	955.00
Martha Sánchez Hernández	Contralor	Contraloría Interna	16/08/2025	1,282.00
Matilde Avendaño Avendaño	Auxiliar A	Servicios Públicos Municipales	16/06/2025	210.00



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORÍA FINANCIERA
ANEXO: 1 OBSERVACIÓN: 8



ENTE FISCALIZABLE: TOCATLÁN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Nombre	Puesto	Área	Quincena	Total Percepción
			16/08/2025	421.00
Montserrat Guadalupe Pérez Pérez	Auxiliar Administrativo A	Servicios Públicos Municipales	16/09/2025	842.00
Maximino González Márquez	Auxiliar General A	Servicios Públicos Municipales	16/04/2025	210.00
Olaf Jonathan Vázquez Morales	Secretario Técnico	Presidencia	31/10/2025	11,655.00
Paloma Taneco Martínez	Procurador	DIF Municipal	16/08/2025	357.00
			16/10/2025	714.00
Pedro Sánchez Hernández	Operador de camión recolector c	Servicios Públicos Municipales	31/08/2025	357.00
			29/11/2025	353.00
Raymundo Montes Zamora	Coordinador A	Cronista Y Cultura	16/04/2025	267.00
			16/08/2025	1,067.00
Ricardo De Gabriel Jiménez	Auxiliar General A	Servicios Públicos Municipales	16/08/2025	842.00
Romualdo Hernández Luna	Coordinador B	Gestión Social	01/08/2025	318.00
			16/08/2025	955.00
Rosario Manuela Hernández Nava	Subdirector A	Servicios Públicos Municipales	16/09/2025	1,067.00
Sandra Cabrera Muñoz	Encargado A	Archivo	16/08/2025	250.00
Sandy Avendaño Rivera	Auxiliar Administrativo C	Sindicatura	16/08/2025	263.00
Severiano Vázquez González	Paramédico B	Protección Civil	16/09/2025	1,211.00
Sergio Vázquez García	Auxiliar Jurídico B	Jurídico	01/05/2025	7,715.00
Taurino Contreras González	Coordinador B	Desarrollo Rural y Ecología	16/08/2025	955.00
Thania Lucero Hernández Luna	Fontanero A	Presidencia De Comunidad VC	16/10/2025	421.00
			31/10/2025	421.00
			15/11/2025	210.00
Verónica Sánchez Flores	Auxiliar B	Secretaría Del Ayuntamiento	01/02/2025	291.00
			16/08/2025	583.00
Vianey Avendaño Marín	Secretario Del H Ayuntamiento	Presidencia	01/05/2025	11,655.00
			16/08/2025	3,065.00
			31/10/2025	11,655.00
Víctor Báez Galindo	Auxiliar General A	Servicios Públicos Municipales	01/07/2025	210.00
			16/08/2025	842.00
Victorico Avendaño López	Auxiliar Administrativo C	Servicios Públicos Municipales	16/08/2025	1,052.00
Viridiana Rojas Hernández	Secretaria Técnica	Presidencia	01/02/2025	267.00
			01/04/2025	267.00
			16/08/2025	800.00
Yenisell Taneco Fernández	Fisioterapeuta	UBR	16/08/2025	250.00
Yessica Paola Hernández Camacho	Docente	CAI	01/04/2025	250.00
			16/08/2025	500.00
Zairet Osiris Larios Zainos	Secretaria B	Registro Civil	16/08/2025	250.00
Total				\$457,581.00



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORÍA FINANCIERA
ANEXO: 1 OBSERVACIÓN: 8



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

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

Bono de Actuación

Nombre	Puesto	Área	Quincena	Total Percepción
Brandon Argenis González Coyotl	Auxiliar Contable B	Tesorería	2025-04-16	4,000.00
			2025-05-01	4,000.00
			2025-05-16	2,000.00
Total				\$10,000.00



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORIA FINANCIERA
ANEXO: 2 OBSERVACIÓN: 10



ENTE FISCALIZABLE: TOCATLÁN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Póliza Devengo	Póliza Pago	Fecha	Folio de Transferencia	CFDI	Mes	Litros de combustible suministrados por mes según bitácoras	Litros suministrados por mes según cuestionario aplicado	Diferencia (litros no suministrados)	Costo de combustible por litro CFDI	Excedente de recurso de combustible no suministrado y/o comprobado
CHEVROLET 2018 93CCL80C7JB140877										
D01FOM0025	E01FOM0020	31/01/2025	401202501311645570085918028	5DD2E93F-047B-4C57-90DD-EBB0686E15AA	Enero	189.64	46	143.64	24.06	3,455.98
D02FOM0028	E02FOM0022	28/02/2025	401202502281416000010587031	ADC18FE1-58EA-4ADD-AB3C-0C3EBCF81D9C	Febrero	73.24	46	27.24	23.9	651.04
D03FOM0010	E03FOM0021	31/03/2025	401202503311634370034402092	32718BE7-F8B4-4728-87E4-862577786653	Marzo	96.02	46	50.02	23.85	1,192.98
D06FOM0018	E06FOM0041	30/06/2025	8846APR1202506304208221564	70563C61-4658-4CC9-90F7-2EDBC4D84FB6	Junio	70	46	24	23.85	572.40
D09FOM0033	E09FOM0030	30/09/2025	88APR2202509304504488768	5E3CDD69-BB4C-4FB9-9600-68106D4DF68D	Septiembre	113.59	86	27.59	23.69	653.61
D12FFR0018	E12FFR0021	30/12/2025	8846APR2202512304822152493	688978ed-ea76-4f33-832c-f058f039c03b	Diciembre	92.53	86	6.53	23.99	156.65
Suma										6,682.66
NISSAN DATSUN SEDAN 0MLA1007943										
D02FOM0028	E02FOM0022	28/02/2025	401202502281416000010587031	ADC18FE1-58EA-4ADD-AB3C-0C3EBCF81D9C	Febrero	119.79	80	39.79	23.9	950.98
D09FOM0033	E09FOM0030	30/09/2025	88APR2202509304504488768	5E3CDD69-BB4C-4FB9-9600-68106D4DF68D	Septiembre	120	80	40	23.69	947.60
Suma										1,898.58
COMPACTADOR RUANO 2013 3HAMMAAR4DL385818										
D07FOM0017	E07FOM0018	31/07/2025	8846APR2202507314305083681	ff98d0a4-aa64-45cd-84eb-3565bde7017e	Julio	1,198.80	800	398.8	25.39	10,125.53
D08FOM0022	E08FOM0026	29/08/2025	8846APR2202508294399799431	4831e614-479e-4553-83ec-531975afe9ce	Agosto	1,027.33	800	227.33	25.59	5,817.37
D09FOM0031	E09FOM0028	30/09/2025	8846APR2202509304504488758	fbba7897-ea37-474e-8d46-a5bbe7f9d765	Septiembre	996.68	800	196.68	25.59	5,033.04
D10FFR0014	E10FFR0010	31/10/2025	8846APR2202510314608877679	98974d87-752f-43ee-8338-5ce868f74d07	Octubre	1,152.80	800	352.80	25.59	9,028.15
D11FOM0024	E11FOM0022	28/11/2025	8846APR1202511284708613019	6380c317-0f40-4249-8fa2-af0d10c00720	Noviembre	1,115.85	800	315.85	25.89	8,177.36
Suma										38,181.46
NISSAN NP300 2011 3N6DD25T0BK026434										
D07FOM0019	E07FOM0020	31/07/2025	8846APR1202507314305137829	80DD7040-A6B0-43D9-A463-25160CF295D3	Julio	260.55	220	40.55	23.69	960.63
D08FOM0023	E08FOM0027	29/08/2025	8846APR2202508294399799436	0f3cb521-651d-4d74-83fc-6a373fc69f72	Agosto	260.25	220	40.25	23.99	965.60
D09FOM0033	E09FOM0030	30/09/2025	88APR2202509304504488768	5E3CDD69-BB4C-4FB9-9600-68106D4DF68D	Septiembre	259.22	220	39.22	23.69	929.12
D10FFR0016	E10FFR0014	31/10/2025	8846APR1202510314609261621	F9B63367-10F2-4802-B722-83010E18D8B3	Octubre	285.66	220	65.66	23.69	1,555.49
D12FFR0018	E12FFR0021	30/12/2025	8846APR2202512304822152493	688978ed-ea76-4f33-832c-f058f039c03b	Diciembre	236.21	220	16.21	23.99	388.88
Suma										4,799.71



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORIA FINANCIERA
ANEXO: 2 OBSERVACIÓN: 10



ENTE FISCALIZABLE: TOCATLÁN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Póliza Devengo	Póliza Pago	Fecha	Folio de Transferencia	CFDI	Mes	Litros de combustible suministrados por mes según bitácoras	Litros suministrados por mes según cuestionario aplicado	Diferencia (litros no suministrados)	Costo de combustible por litro CFDI	Excedente de recurso de combustible no suministrado y/o comprobado
AMBULANCIA NISSAN 2013 1N6BF0LX0DN101285										
D07FOM0019	E07FOM0020	31/07/2025	8846APR1202507314305137829	80DD7040-A6B0-43D9-A463-25160CF295D3	Julio	261.01	150	111.01	23.69	2,629.83
D09FOM0033	E09FOM0030	30/09/2025	88APR2202509304504488768	5E3CDD69-BB4C-4FB9-9600-68106D4DF68D	Septiembre	295.64	150	145.64	23.69	3,450.21
D11FOM0025	E11FOM0023	28/11/2025	8846APR2202511284708613043	6eb1278b-4577-4258-8ec1-ddf987420525	Noviembre	232.75	150	82.75	23.99	1,985.17
D12FFR0018	E12FFR0021	30/12/2025	8846APR2202512304822152493	688978ed-ea76-4f33-832c-f058f039c03b	Diciembre	307.01	150	157.01	23.99	3,766.67
Suma										11,831.88
CHEVROLET AVEO 2012 3G1TA5AFXCL132340										
D08FOM0023	E08FOM0027	29/08/2025	8846APR2202508294399799436	0f3cb521-651d-4d74-83fc-6a373fc69f72	Agosto	133.39	80	53.39	23.99	1,280.83
D09FOM0032	E09FOM0029	30/09/2025	8846APR2202509304504488764	25d0f692-a8a3-4ef4-8e21-e58bcd34370a	Septiembre	135.08	80	55.08	23.99	1,321.37
Suma										2,602.20
Total Excedente de Recurso en combustible										\$65,996.49



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORIA FINANCIERA
ANEXO: 3 OBSERVACIÓN: 11



ENTE FISCALIZABLE: TOCATLÁN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Unidad Vehicular	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Suma	
3HAMMAAR4DL385818	-	-	-	11,004.45	30,823.19	13,908.30	-	-	-	55,735.94	
3ALXJLCB7XDA78391	2,499.00	3,791.41	9,132.40	4,000.00	3,499.00	3,983.40	3,984.40	3,300.70	4,862.10	39,052.41	
Total de suministro de combustible improcedente										\$94,788.35	
Póliza	Folio de Transferencia		Fecha	CFDI			Importe	Suministro de Combustible Improcedente			
E01FOM0022	I323202501311700030085918078		31/01/2025	18e5ef75-8a8c-436e-85d4-29dec08cc4de			33,058.28	2,499.00			
E02FOM0024	I323202502281423370010587065		28/02/2025	b79b6626-6b95-4041-89b5-172d6522340c			29,824.94	3,791.41			
E03FOM0018	I323202503311509560015683047		31/03/2025	a855617a-6941-4821-84b9-0121eb924060			33,268.15	9,132.40			
E04FOM0043	I323202504301756360077899073		30/04/2025	d9581039-002a-4d39-849e-6833a2ba0a19			34,891.31	15,004.45			
E05FFR0015	I323202505302020530055845071		30/05/2025	e6b22529-21eb-49f3-8933-7121da7100c5			34,322.19	34,322.19			
E06FOM0043	8846APR2202506304208264159		30/06/2025	4cd81564-506c-4a56-8696-9847ee8ce973			28,594.62	17,891.70			
E07FOM0018	8846APR2202507314305083681		31/07/2025	ff98d0a4-aa64-45cd-84eb-3565bde7017e			34,420.81	3,984.40			
E08FOM0024	8846APR2202508294399799397		29/08/2025	E209CF24-C8CA-4811-B499-D56481D62312			3,300.70	3,300.70			
E09FOM0028	8846APR2202509304504488758		30/09/2025	fbba7897-ea37-474e-8d46-a5bbe7f9d765			35,349.82	4,862.10			
Total								\$94,788.35			



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORÍA FINANCIERA
ANEXO: 4 OBSERVACIÓN: 15



ENTE FISCALIZABLE: TOCATLÁN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Unidad Vehicular	Póliza	Folio de Transferencia	Fecha	Proveedor	CFDI	Descripción	Importe
Compactador Ruano International Serie: 3HAMMAAR4DL385818	E07FOM0011	8846APR1202507144251948311	14/07/2025	Llantera Vela Reyes SA de CV	03EFF99A-78B4-475D-9A6E- D3B2B33C182B	4 llantas para automóvil	7,400.00
	E07FOM0017	250730	30/07/2025	Carlos Rojas Pérez	C11089E6-F52F-4D1E-819B- 2D72B647EFB7	Reparación de calibración de modulo ecm, reparación y calibración de módulo de inyectores, reparación de arnés de potencia, reparación de arnés de alternador	71,050.00
Versa Sedan 2017 Serie: 3N1CN7AD7HK4642B7	E12FOM0024	333	23/12/2025	Carlos Rojas Pérez	4C0702F6-9CC0-4558-8FD1- 4115D0939B01	Amortiguadores delanteros, bases para amortiguadores, mango derecho de dirección, mango izquierdo de dirección, balero delantero rueda, balero trasero rueda, bobina, alineación haciendo correderas a amortiguadores	16,534.64
Total							\$94,984.64