



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



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

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO									
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA													
OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS																
1	1	Número de Obra: GC4025002 Modalidad de ejecución: Invitación a Cuando Menos Tres Personas Información: Núm. de Contrato: GC4025002 Importe contratado: \$150,291.92 Fecha del contrato 13/feb/2025	Periodo Contratado: Del: 17-feb-2025 Al: 18-mar-2025	Nombre de la obra Rehabilitación de baños En calle: presidencia municipal de Xaltocan Entre: - Localidad: Xaltocan Ejecutor: ATCOS CONSTRUCTOR A, Ing. Jesús Cortez Santa Cruz Director de Obras: Arq. Josue Sánchez Serrano Fecha de Visita Física: 23/sep/2025	Contratado: \$150,291.92 Devengado: \$150,291.92 Saldo por cancelar: \$0.00	\$9,508.75	Del pago realizado al contratista JESUS CORTES SANTACRUZ mediante la transferencia ****B777, soportada con el CFDI terminación ****16E5, correspondiente a la estimación número 1, se determinó precios superiores al de mercado, que no es acorde con el análisis, cálculo e integración del costo vigente de la zona o región donde se ejecutaron los trabajos, por lo que deberá reintegrar \$9,508.75 a la cuenta bancaria del municipio 25 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES ****8711 Conforme a los registros contables que se muestran en la siguiente tabla: <table><tr><th>PÓLIZA</th><th>FECHA</th><th>IMPORTE</th></tr><tr><td>D01XAL0195</td><td>31/01/2025</td><td>\$150,291.92</td></tr><tr><td>E01XAL0057</td><td>31/01/2025</td><td>\$149,578.03</td></tr></table> Por 136.62 m2 de suministro y aplicación de pintura vinílica marca Vinimex de comex en muros, incluye: una mano de sellador, dos manos de pintura hasta una altura de 3 m, materiales, herramienta, andamio y mano de obra, resultando una diferencia de \$69.60/m2, entre el precio contratado de \$168.20/m2 y el precio de mercado de \$98.60/m2, ya que no se garantiza mediante tarjeta de precio unitario que el análisis, cálculo e integración del precio sea acorde con las condiciones de costos vigentes en la zona o región donde se ejecutan los trabajos, determinado y estructurado con costos directos, indirectos, de financiamiento, cargo por utilidad y cargos adicionales, donde se incluyan los materiales a utilizar con sus correspondientes consumos, costos, mano de obra, maquinaria y equipo de construcción con sus correspondientes rendimientos y costos Adicionalmente el gobierno municipal realizó el pago de \$150,291.92 mediante transferencia interbancaria ****B777 de fecha 30/01/25, soportada con CDFI ****16E5 con fecha de emisión 30/01/25 correspondiente a la estimación 1, autorizada a través de orden de pago con fecha 30/01/25, lo anterior registrado en póliza de pago no. E01XAL0057 de fecha 31/01/25; sin embargo, el contrato no. GC 4025002, que representa una obligación entre el municipio y contratista, se celebró el día 13/02/25, es decir 14 días posteriores a que el municipio realizara el pago por el monto total de la estimación, lo anterior sin tener obligación contractual y sin la ejecución de la obra, dado que el cuerpo de estimación refiere la ejecución de los trabajos del 17/02/2025 al 18/03/2025.	PÓLIZA	FECHA	IMPORTE	D01XAL0195	31/01/2025	\$150,291.92	E01XAL0057	31/01/2025	\$149,578.03
PÓLIZA	FECHA	IMPORTE														
D01XAL0195	31/01/2025	\$150,291.92														
E01XAL0057	31/01/2025	\$149,578.03														
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	• Artículos 1, 19, 42, de la Ley de Obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. • Artículos 41 fracciones V y VI, 73 fracción II, 74, 74 Bis, 99, 101 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala.													
2	3	Número de Obra: GC4025005 Modalidad de ejecución: Invitación a Cuando Menos Tres Personas Información: Núm. de Contrato:	Periodo Contratado: Del: 17-feb-2025 Al: 18-mar-2025	Nombre de la obra Construcción de guarniciones En calle: av. Manuel Ávila Camacho Entre: calle la presa y	Contratado: \$642,000.00 Devengado: \$641,999.99 Saldo por cancelar: \$0.01	\$78,286.08	De los pagos realizados al contratista MURSTEIN CONSTRUCCIÓN & SERVICIOS S.A. DE C.V. mediante las trasferencias ****5936, ****1626, soportadas con los CFDI terminación ****85CE, ****FF38, correspondientes a las estimaciones número 1 y 2, se determinó precios superiores al de mercado, que no es acorde con el análisis, cálculo e integración del costo vigente de la zona o región donde se ejecutaron los trabajos, por lo que deberá reintegrar \$78,286.08 a la cuenta bancaria del municipio 25 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES ****8711 Conforme a los registros contables que se muestran en la siguiente tabla:									



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



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

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO												
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																
		GC4025005		calle los ángeles			<table><tr><th>PÓLIZA</th><th>FECHA</th><th>IMPORTE</th></tr><tr><td>D03XAL0282</td><td>04/03/2025</td><td>\$641,999.99</td></tr><tr><td>E03XAL0012</td><td>04/03/2025</td><td>\$352,008.96</td></tr><tr><td>E03XAL0055</td><td>31/03/2025</td><td>\$286,941.54</td></tr></table>	PÓLIZA	FECHA	IMPORTE	D03XAL0282	04/03/2025	\$641,999.99	E03XAL0012	04/03/2025	\$352,008.96	E03XAL0055	31/03/2025	\$286,941.54
PÓLIZA	FECHA	IMPORTE																	
D03XAL0282	04/03/2025	\$641,999.99																	
E03XAL0012	04/03/2025	\$352,008.96																	
E03XAL0055	31/03/2025	\$286,941.54																	
		Importe contratado: \$642,000.00		Localidad: San Simón Tlatlahuquitepec			Por 1200 m de fabricación de guarnición de concreto simple f"= 200 kg/cm2 con una sección de 15*20*50 cm incluye: elaboración de concreto, cimbrado, vaciado, descimbrado, curado, materiales, herramienta, mano de obra y acarreos, debido a lo siguiente:												
		Fecha del contrato 13/feb/2025		Ejecutor: MURSTEIN CONSTRUCCIO N Y SERVICIOS S.A. DE C.V; C. Claudia Hernández García			Mano de Obra • Bajo rendimiento de mano de obra, particularmente de la cuadrilla 11 (albañil + 1 ayudante), al contemplar únicamente la ejecución de 7.95 m por jornada laboral.												
				Director de Obras: Arq. Josué Sánchez Serrano			Resultando una diferencia de \$65.24/m, entre el precio contratado de \$502.92/m y el precio de mercado de \$437.68/m.												
				Fecha de Visita Física: 23/sep/2025															
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA		• Artículos 1, 19, 42, de la Ley de Obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. • Artículos 41 fracciones V y VI, 73 fracción II, 74, 74 Bis, 99, 101 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala.															
3	5	Número de Obra: GC4025006	Periodo Contratado:	Nombre de la obra Construcción de guarniciones	Contratado: \$251,486.68	\$30,241.97	Del pago realizado al contratista JESUS CORTES SANTACRUZ mediante la transferencia ***G373, soportada con el CFDI terminación ****5FAC, correspondiente a la estimación número 1, se determinó precios superiores al de mercado, que no es acorde con el análisis, cálculo e integración del costo vigente de la zona o región donde se ejecutaron los trabajos, por lo que deberá reintegrar \$30,241.97 a la cuenta bancaria del municipio 25 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES ****8711												
		Modalidad de ejecución: Adjudicación Directa	Del: 5-mar-2025	En calle: calle Colosio	Devengado: \$251,486.68			Conforme a los registros contables que se muestran en la siguiente tabla:											
		Información:	Al: 3-abr-2025	Entre: calle doctores y calle el progreso	Saldo por cancelar: \$0.00		<table><tr><th>PÓLIZA</th><th>FECHA</th><th>IMPORTE</th></tr><tr><td>D04XAL0272</td><td>07/04/2025</td><td>\$251,486.68</td></tr><tr><td>E04XAL0009</td><td>07/04/2025</td><td>\$250,292.12</td></tr></table>	PÓLIZA	FECHA	IMPORTE	D04XAL0272	07/04/2025	\$251,486.68	E04XAL0009	07/04/2025	\$250,292.12			
PÓLIZA	FECHA	IMPORTE																	
D04XAL0272	07/04/2025	\$251,486.68																	
E04XAL0009	07/04/2025	\$250,292.12																	
		Núm. de Contrato: GC4025006		Localidad: San Simón Tlatlahuquitepec			Por 470.25 m de fabricación de guarnición de concreto simple f"= 200 kg/cm2 con una sección de 15*20*50 cm incluye: elaboración de concreto, cimbrado, vaciado, descimbrado, curado, materiales, herramienta, mano de obra y acarreos, debido a lo siguiente:												
		Importe contratado: \$251,486.68		Ejecutor: ATCOS CONSTRUCTOR A, Ing. Jesús Cortez Santa Cruz			Mano de Obra • Bajo rendimiento de mano de obra, particularmente de la cuadrilla 11 (albañil + 1 ayudante), al contemplar únicamente la ejecución de 7.95 m por jornada laboral.												
		Fecha del contrato 3/feb/2025					Resultando una diferencia de \$64.31/m, entre el precio contratado de \$501.99/m y el precio de												



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



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

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO									
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA													
				Director de Obras: Arq. Josue Sánchez Serrano Fecha de Visita Física: 23/sep/2025			mercado de \$437.68/m.									
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	• Artículos 1, 19, 42, de la Ley de Obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. • Artículos 41 fracciones V y VI, 73 fracción II, 74, 74 Bis, 99, 101 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala.													
4	6	Número de Obra: GC4025009 Modalidad de ejecución: Adjudicación Directa Información: Núm. de Contrato: GC4025009 Importe contratado: \$252,464.72 Fecha del contrato 11/abr/2025	Periodo Contratado: Del: 14-abr-2025 Al: 30-may-2025	Nombre de la obra Construcción de segunda etapa de auditorio de comunidad (techumbre) En calle: auditorio de la comunidad Entre: - Localidad: la Ascención Huitzcolotepec Ejecutor: IMADAY COBSTRUCCIONES; C. Oscar García Roldan Director de Obras: Arq. Josue Sánchez Serrano Fecha de Visita Física: 23/sep/2025	Contratado: \$252,464.72 Devengado: \$252,464.72 Saldo por cancelar: \$0.00	\$37,788.59	Del pago realizado al contratista OSCAR GARCIA ROLDAN mediante la transferencia ***O461, soportada con el CFDI terminación ****5845, correspondiente a la estimación número 1, se determinó precios superiores al de mercado, que no es acorde con el análisis, cálculo e integración del costo vigente de la zona o región donde se ejecutaron los trabajos, por lo que deberá reintegrar \$37,788.59 a la cuenta bancaria del municipio 25 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES ****8711 Conforme a los registros contables que se muestran en la siguiente tabla: <table><tr><th>PÓLIZA</th><th>FECHA</th><th>IMPORTE</th></tr><tr><td>D04XAL0277</td><td>30/04/2025</td><td>\$252,464.72</td></tr><tr><td>E04XAL0042</td><td>30/04/2025</td><td>\$251,265.51</td></tr></table> a) Por 228 kg de suministro y colocación de ángulos de 2"x2"x1/4" para hacer armaduras, incluye: soldaduras con electrodos E-70-18AWS, maniobras de montaje, placas base, anclas, contravanteos, flambeos, así como equipo y herramienta, debido a lo siguiente: Material • Costo elevado de angulo 2"x2"x1/4", al contemplar cada kg en \$68.00 sin i.v.a. Mano de obra • Inconsistencias al contemplar 1 jornada para la ejecución de 1 kg, así como contemplar el costo de la jornada en \$17.00 Maquinaria y equipo • Inconsistencias en rendimientos y costos de equipos Resultando una diferencia de \$64.35/kg, entre el precio contratado de \$145.00/kg y el precio de mercado de \$80.65/kg, por un importe observado de: \$14,672.85 b) Por 453.02 kg de suministro y colocación de ángulos de 2"x2"x3/16" para hacer armaduras, incluye: soldaduras con electrodos E-70-18AWS, maniobras de montaje, placas base, anclas, contravanteos, flambeos, así como equipo y herramienta, debido a lo siguiente: Material	PÓLIZA	FECHA	IMPORTE	D04XAL0277	30/04/2025	\$252,464.72	E04XAL0042	30/04/2025	\$251,265.51
PÓLIZA	FECHA	IMPORTE														
D04XAL0277	30/04/2025	\$252,464.72														
E04XAL0042	30/04/2025	\$251,265.51														



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



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

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO									
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA													
							- Costo elevado de angulo 2"x2"x3/16", al contemplar cada kg en \$62.00 sin i.v.a. Mano de obra - Inconsistencias al contemplar 1 jornada para la ejecución de 1 kg, así como contemplar el costo de la jornada en \$17.00 Maquinaria y equipo - Inconsistencias en rendimientos y costos de equipos Resultando una diferencia de \$51.03/kg, entre el precio contratado de \$131.66/kg y el precio de mercado de \$80.63/kg, por un importe observado de: \$23,115.74. Adicionalmente el gobierno municipal realizó el pago de \$252,464.72 mediante transferencia interbancaria ***O461 de fecha 30/04/25, soportada con CDFI ****5845 con fecha de emisión 28/04/25 correspondiente a la estimación 1, lo anterior registrado en póliza de pago no. E04XAL0042 de fecha 30/04/25; sin embargo, el periodo de estimación, así mismo el oficio de terminación de obra y el acta de entrega recepción de la obra del contratista al municipio indican que los trabajos se concluyeron el día 30 de mayo de 2025, lo cual corresponde con el compromiso contractual, es decir el pago total de la obra se realizó 30 días previos al termino de los trabajos.									
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	• Artículos 1, 19, 42, de la Ley de Obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. • Artículos 41 fracciones V y VI, 73 fracción II, 74, 74 Bis, 99, 101 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala.													
5	7	Número de Obra: GC4025011 Modalidad de ejecución: Adjudicación Directa Información: Núm. de Contrato: GC4025011 Importe contratado: \$270,580.14 Fecha del contrato 28/abr/2025	Periodo Contratado: Del: 30-abr-2025 Al: 20-may-2025	Nombre de la obra Construcción de guarniciones En calle: calle Santa Cruz Entre: - Localidad: Topilco de Juárez Ejecutor: IMADAY COBSTRUCCIONES; C. Oscar García Roldan Director de Obras: Arq. Josue Sánchez Serrano	Contratado: \$270,580.14 Devengado: \$270,580.14 Saldo por cancelar: \$0.00	\$20,956.83	Del pago realizado al contratista OSCAR GARCIA ROLDAN mediante la transferencia ***H500, soportada con el CFDI terminación ****9B1C, correspondiente a la estimación número 1, se determinó concepto pagado no ejecutado a la fecha de visita física realizada el 23/septiembre/2025, por lo anterior deberá reintegrar \$20,956.83 a la cuenta bancaria del municipio 25 FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL ****9001 Conforme a los registros contables que se muestran en la siguiente tabla: <table><tr><th>PÓLIZA</th><th>FECHA</th><th>IMPORTE</th></tr><tr><td>D05XAL0284</td><td>21/05/2025</td><td>\$270,580.14</td></tr><tr><td>E05XAL0064</td><td>21/05/2025</td><td>\$269,294.88</td></tr></table> a) Solventado b) Por 57.92 m3, correspondiente al total estimado de excavación a máquina en material tipo II en seco para cepas de 0.0 a 2.0 m de profundidad depositando, debido a que el reporte fotográfico no muestra evidencia del proceso de excavación mediante maquinaria, por un importe observado de: \$17,521.75	PÓLIZA	FECHA	IMPORTE	D05XAL0284	21/05/2025	\$270,580.14	E05XAL0064	21/05/2025	\$269,294.88
PÓLIZA	FECHA	IMPORTE														
D05XAL0284	21/05/2025	\$270,580.14														
E05XAL0064	21/05/2025	\$269,294.88														



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



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

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

Núm Prog		Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO									
			PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA													
					Fecha de Visita Física: 23/sep/2025												
			NORMATIVIDAD INCUMPLIDA		• Artículos 58, 59, 60 de la Ley de Obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. • Artículos 41 fracciones V y VI, 73 fracción II, 74, 74 Bis, 99, 101 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala.												
6	8	Número de Obra: GC4025011 Modalidad de ejecución: Adjudicación Directa Información: Núm. de Contrato: GC4025011 Importe contratado: \$270,580.14 Fecha del contrato 28/abr/2025	Periodo Contratado: Del: 30-abr-2025 Al: 20-may-2025	Nombre de la obra Construcción de guarniciones En calle: calle Santa Cruz Entre: - Localidad: Topilco de Juárez Ejecutor: IMADAY COBSTRUCCIONES; C. Oscar García Roldan Director de Obras: Arq. Josue Sánchez Serrano Fecha de Visita Física: 23/sep/2025	Contratado: \$270,580.14 Devengado: \$270,580.14 Saldo por cancelar: \$0.00	\$39,014.70	Del pago realizado al contratista OSCAR GARCIA ROLDAN mediante la transferencia ***H500, soportada con el CFDI terminación ****9B1C, correspondiente a la estimación número 1, se determinó precios superiores al de mercado, que no es acorde con el análisis, cálculo e integración del costo vigente de la zona o región donde se ejecutaron los trabajos, por lo que deberá reintegrar \$39,014.70 a la cuenta bancaria del municipio 25 FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL ****9001 Conforme a los registros contables que se muestran en la siguiente tabla: <table><tr><th>PÓLIZA</th><th>FECHA</th><th>IMPORTE</th></tr><tr><td>D05XAL0284</td><td>21/05/2025</td><td>\$270,580.14</td></tr><tr><td>E05XAL0064</td><td>21/05/2025</td><td>\$269,294.88</td></tr></table> Por 469.15 m de fabricación de guarnición de concreto simple f"= 200 kg/cm2 con una sección de 15*20*50 cm incluye: elaboración de concreto, cimbrado, vaciado, descimbrado, curado, materiales, herramienta, mano de obra y acarreos, resultando una diferencia de \$83.16/m, entre el precio contratado de \$520.84/m y el precio de mercado de \$437.68/m, ya que no se garantiza que el precio unitario sea acorde con las condiciones de costos vigentes en la zona o región donde se ejecutan los trabajos, dado que no se describen los materiales a utilizar con sus correspondientes consumos, costos, mano de obra, maquinaria y equipo de construcción con sus correspondientes rendimientos y costo.		PÓLIZA	FECHA	IMPORTE	D05XAL0284	21/05/2025	\$270,580.14	E05XAL0064	21/05/2025	\$269,294.88
PÓLIZA	FECHA	IMPORTE															
D05XAL0284	21/05/2025	\$270,580.14															
E05XAL0064	21/05/2025	\$269,294.88															
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA		• Artículos 1, 19, 42, de la Ley de Obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. • Artículos 41 fracciones V y VI, 73 fracción II, 74, 74 Bis, 99, 101 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala.													
6 TOTAL DE OBSERVACIONES.																	