



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN
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																																
EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS																																			
1	2	D01PI10023	07/01/2025	Arrendamiento D/Maquinaria, Otros Epos y Herr.	\$4,060.00	\$4,060.00	Realizan pagos por \$365,369.98 de las cuentas bancarias de BBVA Bancomer, mediante transferencias bancarias, por concepto de renta de retroexcavadora, camión torton y viajes de tezontle, teyolote y tierra para diferentes trabajos , integrando como comprobación pólizas contables, comprobantes fiscales digitales, orden de pago, comprobante de transferencia, solicitud de pago y evidencia fotográfica, detectándose que estos son improcedentes por el importe de \$335,819.98 en virtud de que:																												
		D02PI10099	16/02/2024	Arrendamiento D/Maquinaria, Otros Epos y Herr.	\$3,016.00	\$3,016.00	Referente a los gastos de enero a junio, por concepto de arrendamiento de retroexcavadora , omiten integrar la documentación que acredite la recepción y ejecución de los trabajos , consistente en:																												
		D04PI10004	01/04/2025	Arrendamiento D/Maquinaria, Otros Epos y Herr.	\$4,350.00	\$4,350.00	1. Solicitudes de la ciudadanía, o en su caso la evidencia documental que justifique la necesidad de arrendar la maquinaria.																												
		D04PI10104	03/04/2025	Arrendamiento D/Maquinaria, Otros Epos y Herr.	\$4,872.00	\$4,872.00	2. Autorización del Cabildo para el arrendamiento de la maquinaria.																												
		D05PI10078	20/05/2025	Arrendamiento D/Maquinaria, Otros Epos y Herr.	\$40,136.00	\$40,136.00	3. Contratos de arrendamiento, bitácoras de los trabajos realizados, croquis de ubicación física, actas de entrega-recepción a beneficiarios, respecto de las acciones realizadas.																												
		D05PI10103	31/05/2025	Arrendamiento D/Maquinaria, Otros Epos y Herr.	\$21,808.00	\$21,808.00	4. La evidencia fotográfica no identifica el sitio antes de los trabajos y después de los mismos, así como ubicaciones físicas.																												
		D06PI10084	20/06/2025	Arrendamiento D/Maquinaria, Otros Epos y Herr.	\$7,250.00	\$7,250.00	5. Además, las tres personas que facturaron y recibieron los pagos, con antecedentes en constancia de situación fiscal no acreditan que se encuentren autorizados a desarrollar la actividad económica de arrendamiento de maquinaria , que pagó el Municipio de Yauhquemehcan.																												
		D07PI10054	29/07/2025	Arrendamiento D/Maquinaria, Otros Epos y Herr.	\$28,304.00	\$21,344.00	Se relaciona el gasto del periodo enero-junio del ejercicio fiscal 2025, referente al arrendamiento de retroexcavadora:																												
		D10PI10073	22/10/2025	Productos Minerales Metálicos No	\$60,522.00	\$60,552.00	<table><tr><th>Póliza de pago</th><th>No. de Cuenta Bancaria</th><th>No. de transferencia/clave de rastreo</th><th>Proveedor</th><th>CFDI</th><th>Concepto según CFDI</th><th>Importe</th></tr><tr><td>E01PI10006</td><td>124241673</td><td>002601002502040000756107</td><td>Eduardo Arriaga López</td><td>F32654036AC5</td><td>Renta de maquinaria retroexcavadora 5 horas</td><td>4,060.00</td></tr><tr><td>E02PI10091</td><td>124241681</td><td>002601002503030000666218</td><td>Miguel Ángel González Cervantes</td><td>9412043F4AD6</td><td>Renta de maquinaria retroexcavadora para el área de agua potable y alcantarillado del Municipio de Yauhquemehcan</td><td>3,016.00</td></tr><tr><td>E04PI10004</td><td>124241592</td><td>0323202504082047130071326720</td><td>Itzel Gaby Lucero López</td><td>EA857FC479A7</td><td>Renta de retroexcavadora por 5 horas para nivelación de las entradas de los estacionamientos provisionales ubicados a un costado de la iglesia</td><td>4,350.00</td></tr></table>	Póliza de pago	No. de Cuenta Bancaria	No. de transferencia/clave de rastreo	Proveedor	CFDI	Concepto según CFDI	Importe	E01PI10006	124241673	002601002502040000756107	Eduardo Arriaga López	F32654036AC5	Renta de maquinaria retroexcavadora 5 horas	4,060.00	E02PI10091	124241681	002601002503030000666218	Miguel Ángel González Cervantes	9412043F4AD6	Renta de maquinaria retroexcavadora para el área de agua potable y alcantarillado del Municipio de Yauhquemehcan	3,016.00	E04PI10004	124241592	0323202504082047130071326720	Itzel Gaby Lucero López	EA857FC479A7	Renta de retroexcavadora por 5 horas para nivelación de las entradas de los estacionamientos provisionales ubicados a un costado de la iglesia	4,350.00
Póliza de pago	No. de Cuenta Bancaria	No. de transferencia/clave de rastreo	Proveedor	CFDI	Concepto según CFDI	Importe																													
E01PI10006	124241673	002601002502040000756107	Eduardo Arriaga López	F32654036AC5	Renta de maquinaria retroexcavadora 5 horas	4,060.00																													
E02PI10091	124241681	002601002503030000666218	Miguel Ángel González Cervantes	9412043F4AD6	Renta de maquinaria retroexcavadora para el área de agua potable y alcantarillado del Municipio de Yauhquemehcan	3,016.00																													
E04PI10004	124241592	0323202504082047130071326720	Itzel Gaby Lucero López	EA857FC479A7	Renta de retroexcavadora por 5 horas para nivelación de las entradas de los estacionamientos provisionales ubicados a un costado de la iglesia	4,350.00																													
		D10PI10044	27/10/2025	Productos Minerales No	\$69,252.00	\$46,632.00																													



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN

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											
				Metálicos								de la luz		
		D10PI10071	27/10/2025	Productos Minerales Metálicos No	\$20,184.00	\$20,184.00	E04PI10077	124241711	002601002504210000201751	Eduardo Arriaga López	B27A9246394C	Renta de maquinaria retroexcavadora 6 horas	4,872.00	
		D11PI10015	15/11/2025	Productos Minerales Metálicos No	\$60,552.00	\$60,552.00	E05PI10080	124241746	002601002505300000391355	Eduardo Arriaga López	5BB9B89FED10	16 Mayo renta de maquinaria retroexcavadora en el canal de aguas pluviales entre NISSAN y CHEVROLET 8 horas	6,496.00	
		D11PI10096	18/11/2025	Productos Minerales Metálicos No	\$7,424.00	\$7,424.00								
		D11PI10056	25/11/2025	Arrendamiento D/Maquinaria, Otros Epos y Herr.	\$33,639.98	\$33,639.98						0C8B304EE331	6 Mayo renta de maquinaria retroexcavadora en el canal de aguas pluviales entre NISSAN y CHEVROLET 7 horas	5,684.00
												FCFF3D63EC4F	12 Mayo renta de maquinaria retroexcavadora en el canal de aguas pluviales entre NISSAN y CHEVROLET 5 horas	4,060.00
												99B24AF74816	13 Mayo renta de maquinaria retroexcavadora en el canal de aguas pluviales entre NISSAN y CHEVROLET 5 horas	4,060.00
												A1C39714AA55	9 Mayo renta de maquinaria retroexcavadora en el canal de aguas pluviales entre NISSAN y CHEVROLET 3 horas y un retiro de un viaje de tierra de camión volteo	3,016.00
												16D79D0670E6	15 Mayo renta de	6,496.00



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN
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										
											maquinaria retroexcavadora en el canal de aguas pluviales entre NISSAN y CHEVROLET 8 horas		
										99D50C5E9536	7 de Mayo renta de maquinaria retroexcavadora en el canal de aguas pluviales entre NISSAN y CHEVROLET 5 horas y un retiro de un viaje de tierra de camión volteo	4,640.00	
										73A16EFE6388	14 Mayo renta de maquinaria retroexcavadora en el canal de aguas pluviales entre NISSAN y CHEVROLET 7 horas	5,684.00	
							E06PI10023	124241606	002601002506060000269611	Miguel Ángel González Cervantes	882CFAFBF6EF	Renta de maquinaria retroexcavadora por 16 horas trabajadas y renta de camión de volteo tipo torton por 2 días de trabajo	21,808.00
							E06PI10087	124241673	002601002506250000133388	Miguel Ángel González Cervantes	E004544F5EE8	Renta de retroexcavadora por 5 horas y retiro de escombros camión tipo torton	7,250.00
Importe total:												\$85,492.00	
Referente a los gastos del periodo julio-diciembre, por concepto de arrendamiento de camiones de viajes de tezontle, tierra y teyolote , se realizaron procedimientos de auditoría con fecha 01 de abril de 2026, mediante el cual, se llevó a cabo la aplicación de cuestionarios, donde se identificó que únicamente se solicitó el arrendamiento de retroexcavadora y motoconformadora , hechos asentados en acta circunstanciada 002/2025 de fecha 02 de abril de 2025. Cabe mencionar que, omiten integrar la documentación que acredite la recepción y ejecución de los trabajos , consistente en: solicitudes de la ciudadanía, o en su caso la evidencia documental que justifique la necesidad de arrendar los camiones de viajes de tezontle, tierra y teyolote, autorización del Cabildo													



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN
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									
							para el arrendamiento de los mismos, contratos de arrendamiento, bitácoras de los trabajos realizados, así como croquis de ubicación física.					
							Se relaciona el gasto del periodo julio-diciembre del ejercicio fiscal 2025, referente al arrendamiento de camiones de viajes de tezontle, tierra y teyolote:					
							Póliza de pago / No. de Cuenta Bancaria	No. de transferencia/clave de rastreo	CFDI	Concepto de la póliza	Arrendamientos pagados según Comprobante Fiscal Digital	Importe Improcedente
							ÁREA: Presidencia					
							E07PI10054 ****1614	1323202507291903220010903492	705B7121-5252-4E76-8CCC-F90F6279781B	Renta de 4 camiones por 1 día y renta de retroexcavadora por 8 horas para acarreo de fresado donado por la secretaria de infraestructura. Proveedor Itzel Gaby Lucero López	Renta de cuatro camiones por un día para acarreo de fresado donado por la Secretaria de Infraestructura para diversas ubicaciones del municipio de Yauhquemehcan.	21,344.00
							E10PI10046 ****1657	002601002510310000378587	3CD836B4-50C9-4EE7-8CD2-B5AE35025571	Adquisición de 12 viajes de tezontle para rehabilitación de diversas calles del municipio por afectaciones por temporada de lluvias. Proveedor Pedro Carmona Méndez.	Viaje de tezontle rojo	60,552.00
							E10PI10017 ****1657	1323202510311336150080703207	2E9BAE17-3A21-4A79-AEC1-902BF8EC7F14	Renta de retroexcavadora y camiones para acarreo de tierra y adquisición de tezontle para acondicionamiento de predio para baile de feria. Proveedor Itzel Gaby Lucero López	Renta de camión para acarreo de tierra	17,632.00
							E10PI10044 ****1657	002601002510310000301321	48B4E614-7E0D-4C78-98B0-E0F3813AF7F0	Adquisición de viajes de tezontle para acondicionamiento de predio donde se llevara a cabo el baile de Feria	Viaje de tezontle	29,000.00
												20,184.00



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN
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									
							E11PI10005 ****1606	002601002511260000863019	3E94C1CC- 978F-41EF- B94F- 9D8061333D79	Yauhquemehcan 2025. Proveedor Pedro Carmona Méndez. Adquisición de tezonlte por acondicionamiento de diversas calles en diferentes comunidades del municipio. Proveedor Pedro Carmona Méndez.	Tezonlte	60,552.00
							E11PI10078 ****1703	I323202511261323040037211588	E42DBC77- 903B-4DF8- 8C85- AE8D49A6DD84	Viajes de teyolote por acondicionamiento de C. Verónica Rascón en Atlihuetzia. Proveedor Sonia Lozano Hernández	Viajes de teyolote	7,424.00
							Subtotal:					\$216,688.00
							ÁREA: Delegación San José Tepoxtla					
							E11PI10046 ****1606	I023202511291119510034995632	8511E125-C873- 469E-BA8D- 19893F0DCA14	Renta de grúa por derribo de arboles en plaza cívica de Tepoxtla. Proveedor Sarahi Ortiz Díaz	Renta de grúa para retiro de arboles	33,639.98
							Subtotal:					33,639.98
							Total:					\$250,327.98
Por lo anterior, deberá reintegrar \$335,819.98 a la cuenta bancaria del Municipio anexando copia certificada del estado de cuenta bancario, transferencia y/o ficha de depósito, así como las pólizas que acrediten los registros contables correspondientes.												
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 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.									



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA							
2	3	D01IF10056	31/01/2025	Productos Alimenticios para Personas	\$3,442.50	\$3,442.50	De la revisión efectuada al Municipio de Yauhquemehcan se identificó el pago por \$685,341.85 mediante transferencias bancarias de las cuentas bancarias 25 BBVA, a favor de diferentes proveedores, por concepto de alimentos para diversos eventos del municipio , integrando como comprobación del gasto pólizas contables, orden de pago, comprobante de transferencia, comprobante fiscal digital y evidencia fotográfica, detectándose que no hay evidencia de la solicitud, recepción y entrega del bien y/o servicio que justifique el gasto por el importe de \$442,988.31 , consistente en: 1. Oficios en los cuales se convoque a los servidores públicos para que asistan a las reuniones de Cabildo, eventos y/o jornadas, en los que se señale la orden del día de las reuniones de trabajo y temas a tratar con los integrantes del Cabildo, directores y demás servidores públicos. 2. Acta de los acuerdos a los que llegaron tanto en las reuniones de cabildo y/o con los directivos y demás servidores públicos, relación firmada y sellada de los integrantes del cabildo que acudieron a las sesiones, así como de los directores de área, y en los demás eventos lista de asistencia de los comensales. 3. Cotizaciones con otros proveedores con objeto de justificar que los proveedores elegidos fueron la opción más viable en cuanto a precio, calidad y servicio. 4.- Contrato de prestación de servicios de alimentos. 5.- El municipio autorizó una asignación presupuestal inicial excesiva de \$2,047,080.76 en la partida de gasto " Productos Alimenticios para personas " no obstante, al 31 de diciembre de 2025 devengó un monto de \$2,909,173.83 sobregirando la partida por el importe de \$862,093.07 ; de ello, se identifica que las adquisiciones se realizaron por adjudicación directa y no mediante el procedimiento de LICITACIÓN PÚBLICA , considerando el monto de las operaciones; por lo que, el municipio de Yauhquemehcan no acreditó que la contratación se haya realizado considerando los criterios de austeridad y racionalidad, así como las mejores condiciones de precio, calidad y oportunidad. 6.- Además, en la documentación justificativa que anexan de los diferentes gastos, en algunos casos la evidencia fotográfica es repetitiva. Por otra parte, es necesario señalar que el Informe anual sobre la situación de pobreza y rezago social 2025, emitido por la Secretaría del Bienestar del Gobierno de México apartado Informes por municipios demarcaciones territoriales, https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/1062385/29043_Yauhquemehcan_2026.pdf , contiene cifras de 21,827 personas en situación de pobreza, equivalente a un 49.0%, de los cuales se encuentran en situación de pobreza extrema 2,757 personas, equivalente a un 6.2% de su población; y población vulnerable por carencia social se tiene un 23.7%, que representan 10,547 personas. En virtud de lo antes señalado, es necesario dar prioridad a la atención y erradicación de los niveles de pobreza y rezago social reportados en el referido Informe, mediante el redireccionamiento de los recursos públicos a la atención de las demandas y carencias sociales, procurando la disminución del gasto corriente en rubros como el que se hace notar en la presente observación. Se relaciona el gasto:
		D01IF10057	31/01/2025	Productos Alimenticios para Personas	\$2,868.75	\$2,868.75	
		D01PI10029	20/01/2025	Productos Alimenticios para Personas	\$13,770.00	\$13,770.00	
		D01PI10038	30/01/2025	Productos Alimenticios para Personas	\$1,836.00	\$1,836.00	
		D01PI10044	31/01/2025	Productos Alimenticios para Personas	\$6,311.25	\$6,311.25	
		D02IF10031	27/02/2025	Productos Alimenticios para Personas	\$1,074.01	\$1,074.01	
		D02IF10033	27/02/2025	Productos Alimenticios para Personas	\$2,868.75	\$2,868.75	
		D02PI10009	27/02/2025	Productos Alimenticios para Personas	\$29,000.00	\$29,000.00	
		D02PI10013	26/02/2025	Productos Alimenticios para Personas	\$24,097.50	\$24,097.50	
		D02PI10014	27/02/2025	Productos Alimenticios para Personas	\$2,295.00	\$2,295.00	
		D02PI10016	27/02/2025	Productos Alimenticios para Personas	\$4,590.00	\$4,590.00	
		D02PI10017	26/02/2025	Productos Alimenticios para	\$6,024.37	\$6,024.37	



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN

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 de pago / Cuenta bancaria	CFDI	Concepto	Importe	Irregularidad
		D02PI10018	27/02/2025	Personas Productos Alimenticios para Personas	\$9,639.00	\$9,639.00					
		D02PI10145	27/02/2025	Personas Productos Alimenticios para Personas	\$11,257.50	\$11,257.50	E02IF10032 ****1568	100C8BFB-1897-4CC1-9FE5-33F0CE17860D	Sesión de cabildo 30 de Enero del 2025 (Taquiza) incluye: arroz fajitas de cerdo con nopales chilito de chicharrón papas con longaniza salsa tortillas limones y agua de sabor. Proveedor Iván Chávez López	3,442.50	No integran listas firmadas de integrantes del cabildo que
		D03PI10116	11/03/2025	Personas Productos Alimenticios para Personas	\$6,712.87	\$6,712.87	E02IF10033 ****1568	F5F98AB5-252B-42C8-A2A8-6C44038196D4	Sesión de cabildo 29 de Enero del 2025 incluye: sandwich energético gelatina café y dona rellena. Proveedor Iván Chávez López	2,868.75	consumieron los alimentos, actas de sesión de cabildo que se realizaron.
		D03PI10117	11/03/2025	Personas Productos Alimenticios para Personas	\$3,270.37	\$3,268.87					
		D03PI10118	11/03/2025	Personas Productos Alimenticios para Personas	\$3,270.37	\$3,270.37	E01PI10011 ****1746	B7BDB09A-63F2-4647-BFAD-7A1E9BC68A23	Servicio para mesa de trabajo con representantes de camadas el día sábado 11 de enero de 2025 incluye: carnitas para 100 personas refrescos desechables salsas y guarniciones. Proveedor Iván Chávez López	13,770.00	Omiten anexar invitación donde fueron convocados los representantes de las camadas a asistir a la mesa de trabajo y evidencia del evento realizado
		D03PI10122	18/03/2025	Personas Productos Alimenticios para Personas	\$26,163.00	\$26,163.00					
		D04PI10084	01/04/2025	Personas Productos Alimenticios para Personas	\$8,950.50	\$8,950.50					
		D04PI10118	03/04/2025	Personas Productos Alimenticios para Personas	\$5,049.00	\$5,049.00	E01PI10021 ****1657	759C0808-C966-4485-ABE4-AD8B334D4698	Desayuno para los integrantes que asistirán en la sesión del consejo municipal el 24 de Enero de 2025 incluye: (20 desayunos) consistentes en jugo fruta puré de papa spaguetti chuleta a la hawaiana pan de sal. Proveedor Iván Chávez López	1,836.00	Omiten anexar invitación donde fueron convocados los integrantes de Seguridad Pública, acta de la segunda sesión del consejo municipal de Seguridad Pública que se llevó a cabo y lista de comensales
		D04PI10121	03/04/2025	Personas Productos Alimenticios para Personas	\$10,442.25	\$10,442.25					
		D06PI10041	30/06/2025	Personas Productos Alimenticios para Personas	\$52,756.27	\$35,577.27					
		D06PI10077	24/06/2025	Material de Limpieza	\$38,802.83	\$8,921.81					
		D08PI10014	29/08/2025	Personas Productos Alimenticios para Personas	\$50,667.84	\$31,384.12					



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN

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								
		D09PI10039	30/09/2025	Productos Alimenticios para Personas	\$24,091.74	\$20,195.99					Justificativa de la póliza D01IF100556.
							Subtotal:			6,311.25	
		D09PI10135	30/09/2025	Productos Alimenticios para Personas	\$10,149.92	\$10,149.92	E02IF10029 ****1568	10228220-F89C-4263-ADF9-357C4FFBFE17	10 desayunos para titulares del instituto de la mujer de municipios colindantes que acudirán a la mesa de trabajo el día 04 de febrero de 2025 (sándwich de pollo de arroz papas fritas bombones y jugo embotellado) y 10 botellas de agua. Proveedor Iván Chávez López	1,074.01	Omiten integrar invitación al evento a los titulares del IMM, lista de comensales, minuta de la mesa de trabajo y evidencia fotográfica
		D09PI30005	19/09/2025	Productos Alimenticios para Personas	\$94,915.45	\$44,809.88					
							Subtotal:			1,074.01	
		D10PI10138	30/10/2025	Productos Alimenticios para Personas	\$112,363.20	\$66,441.25	E02IF10031 ****1568	EA514A2F-32CF-4E27-A34F-1EC590172ECB	Mesa de Cabildo día 20 de febrero de 2025 (25 servicios) incluye: Café, galletas, donas, coctel de frutas, pan dulce, hamburguesa preparada, agua embotellada y refresco. Proveedor Iván Chávez López	2,868.75	No integran lista firmada de integrantes de cabildo que consumieron los alimentos, acta de sesión de cabildo que se realizó
		D10PI30010	31/10/2025	Productos Alimenticios para Personas	\$54,586.54	\$19,799.54					
		D11PI10147	28/11/2025	Productos Alimenticios para Personas	\$64,075.07	\$22,777.04					
							Subtotal:			2,868.75	
							E02PI10014 ****1606	1779a000-3ca6-49e0-9bf5-6d26aac583f1	Coffe break para 100 para el día martes 11 de febrero 2025 para rueda de prensa con diferentes medios de comunicación para dar a conocer el carnaval Yauhquemehcan 2025. Proveedor OPERADORA DE EVENTOS TURISTICOS Y SOCIALES	29,000.00	Omiten anexar invitación a los medios de comunicación, publicidad y/o propaganda de la rueda de prensa llevada a cabo, evidencia de la entrega de los alimentos
							Subtotal:			29,000.00	
							E02PI10015 ****1606	E18EAE47-AFCF-4809-B5A5-2C8C9BCBD60A	200 box lunches para 5 camadas invitadas al culminar el desfile de carnaval el día 28 de febrero 2025 en las instalaciones del auditorio. (Chapata de milanesea jugo embotellado y barra de chocolate). Proveedor Iván Chávez López	24,097.50	No integran documentación justificativa del gasto
							Subtotal:			24,097.50	
							E02PI10016 ****1606	F5A1C011-9B73-4777-964F-88F268D3B0CB	Comida para 25 personas con motivo de reunión faro III jueves 27 de febrero 2025 (Pechuga rellena, pasta roja con queso, ensalada, crema de elote, jugo embotellado y pan de sal). Proveedor Iván Chávez López	2,295.00	Omiten integrar invitación al personal de seguridad pública a la reunión de Faro 3, lista de comensales, minuta de la reunión
							Subtotal:			2,295.00	



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN
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								
							E02PI10018 ****1606	7D804A7A-B141-4C38-A98E-AA80D267D7FE	Reunión de camadas 25 de febrero 2025 (50 comidas) incluye: pollo a la poblana espagueti blanco ensalada de miel y mostaza pan de sal agua de piña colada rajas en vinagre y desechable. Proveedor Iván Chávez López	4,590.00	No incluyen invitación a la reunión a las diferentes camadas del municipio, lista de comensales, minuta de la reunión
							Subtotal:		4,590.00		
							E02PI10019 ****1606	BD0A46B1-1CF3-4F85-BA96-AE1A5FAC0B66	70 box lunchs con motivo de la capacitación impartida por la comisión estatal de protección de riesgos sanitarios el día 20 de febrero 2025 (Jugo en lata manzana torta compuesta y galletas). Proveedor Iván Chávez López	6,024.37	Omiten integrar oficio de la impartición de la capacitación por parte de la comisión estatal de protección de riesgos sanitarios e invitación a personal del municipio, lista de comensales
							Subtotal:		6,024.37		
							E02PI10020 ****1606	657D544F-97E1-4290-9F3E-82B1B6999483	Desayuno para 70 personas el día 8 de febrero 2025 con motivo de reunión de camadas (Café atole de chocolate agua de horchata salsa de champiñones fruta de temporada totopos tortillas pozole de pollo. huevo con rajas huevo con salchichas salsa de chicharrón pan de sal y dulce y desechable. Proveedor Iván Chávez López	9,639.00	No incluyen invitación a la reunión a las diferentes camadas del municipio, lista de comensales, minuta de la reunión
							Subtotal:		9,639.00		
							C02PI10035 ****1738	CA685DA5-0BF6-4944-944F-F4DC0C0201EB	Consumo de alimentos. Proveedor Roció Reyes Ramírez	11,257.50	En el CFDI solo mencionan "Consumo de alimentos", incumpliendo con el artículo 29-A fracción V del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dice: <i>la cantidad, unidad de medida y clase de los bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen, estos datos se asentarán en los comprobantes fiscales digitales por</i>



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN
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							
										Internet. Además no se justifica el por que solo recibieron algunas personas la comida.
							Subtotal:	11,257.50		
						E03PI10118 ****1746	0D252364-00E1-478E-A472-6B2EE91305D9	30 servicios de paella con motivo de reunión con asociación de charros de Tlaxcala (paella pan de sal agua am dulce galletas café té frío y desechable). Proveedor Iván Chávez López	6,712.87	Omiten invitación a la Asociación de Charros Tlaxcala, lista de comensales, minuta de la reunión, y evidencia fotográfica del consumo de los platillos.
							Subtotal:	6,712.87		
						E03PI10119 ****1746	A854B4C9-0DEE-492F-96BC-07128E32EA7E	30 comidas para el personal del ayuntamiento comisionado para el carnaval Yauhquemehcan el 02 de marzo de 2025 (pollo a la cacerola arroz ensalada agua de limón pan de sal. Proveedor Iván Chávez López	3,270.37	No integran lista de beneficiarios, oficios de comisión y evidencia fotográfica.
							Subtotal:	3,270.37		
						E03PI10120 ****1746	81EF9AB2-2F5A-437B-BD20-BAF3F9B8C13B	30 comidas para el personal del ayuntamiento comisionado para el carnaval Yauhquemehcan el 01 de marzo de 2025 (espagueti pechuga a la plancha ensalada jugo enlatado pan de sal). Proveedor Iván Chávez López	3,270.37	
							Subtotal:	3,270.37		
						E03PI10124 ****1746	5B7F05B8-FC9E-441B-A470-A708C5F4D73C	Con motivo de apoyo en los eventos de carnaval los días 28 de febrero 2025 02 y 03 de marzo Cenas 28 de febrero 2025 (80 servicios) Pozole/tostadas/refrescos/guarniciones/desechables. Proveedor Iván Chávez López	8,721.00	No integran lista del personal de seguridad pública que consumieron los platillos, oficio de comisión, evidencia fotográfica
								Cena 02 de marzo 2025 (80 servicios) Mole de panza/pan de sal/guarniciones/desechables. Proveedor Iván Chávez López	8,721.00	
								Cena 03 de marzo 2025 (80 servicios) Caldo de camarón/totopos/aderezos/guarniciones/refresco/pan de sal/desechables. Proveedor Iván Chávez López	8,721.00	
							Subtotal:	26,163.00		
						E04PI10065 ****1673	F36A23A2-3EC7-404B-B829-E3A68EECFD02	Alimentos a la internacional camada San Francisco Tlaxiilocan 21-3-25 60 servicios -carnitas -salsa verde y roja - tortillas - cebolla - cilantro - limón -refrescos -desechables. Proveedor Iván Chávez López	8,950.50	Omiten integrar lista de comensales, invitación a la participación en el evento de jornada por la Paz, a la camada San



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN

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							
										Francisco Tlacuilocan, evidencia fotográfica de su participación en el evento y del consumo de alimentos
							Subtotal:	8,950.50		
						E04PI10088 ****1746	92E57A72-5E1D-4A82-9553-58EE38E44F21	Con motivo de sesión de cabildo extraordinaria el día 27 de marzo de 2025 servicio- cochinita pibil- frijoles refritos- café- pan dulce- agua de sabor-guarniciones. Proveedor Iván Chávez López	5,049.00	No integran lista de cabildo que consumieron los alimentos, acta de sesión de cabildo que se realizó
							Subtotal:	5,049.00		
						E04PI10091 ****1746	D8B9BE5C-C011-4E03-9884-75C2C1A677EC	Con motivo de la faena comunitaria del día 22-03-25 centro cultural de atenzingo-carnitas-cebolla-arroz-cilantro-limon-refrescos-salsas-desechables-tortillas. Proveedor Iván Chávez López	10,442.25	No integran oficinas de comisión, lista del personal que adquirió los alimentos, evidencia fotográfica de la faena realizada.
							Subtotal:	10,442.25		
						E06PI10050 ****1606	98388EB7-F667-48F7-81BA-BEA37875227E	Alimentos para la sección de cabildo ordinaria y extraordinaria 05 de junio de 2025. (taquiza 45 servicios) arroz blanco/ costillas bbq/ cochinita pibil/ pipián de pollo/ puntas arrieras de res/ frijoles charros/ agua de horchata/ agua embotellada/ café y refrescos de lata coca cola normal y sin azúcar). Proveedor Iván Chávez López	6,971.06	No integran lista firmada de integrantes de cabildo que consumieron los alimentos, acta de sesión de cabildo que se realizó
							E277FCF4-81E4-4757-9DF8-693D8998129E	Lunchs para 18 personas que asistirán a casa de día san pablo Apetatitlán para evento con la gobernadora incluye: cuernito de jamón y queso jugo embotellado manzana. Proveedor Iván Chávez López	1,755.68	Omiten lista de personas beneficiarias, evidencia fotográfica de los alimentos, oficio de invitación por parte del Gobierno del Estado
							997765CD-61BD-4F3C-822A-3A0C414D3996	Con motivo de cabildo de sesión extraordinaria 23 de junio de 2025 (30 servicios) espagueti blanco/ costillas bbq/ fajitas de cerdo con nopales/ cochinita pibil 2 (cazuelas)/ frijoles charros/ agua de horchata/ café/ tortillas y salsas/ complementos. Proveedor Iván Chávez López	4,647.38	No integran lista de cabildo que consumieron los alimentos, acta de sesión de cabildo que se realizó
							CB9D00AA-68AA-475B-	Para comisionados que realizarán la recepción de documentos en programa "agua para tu vivienda" 20 de	1,032.75	Omiten anexar oficios de comisión,



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN
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								
								95B9-97C643B8C43D	junio de 2025. 30 cuernitos de jamón y queso. Proveedor Iván Chávez López Para comisionados que realizarán la recepción de documentos en programa "agua para tu vivienda" 20 de junio de 2025. 30 vasos de frutas de temporadas. Proveedor Iván Chávez López	860.63	lista del personal que recibió los alimentos, evidencia fotográfica de la entrega de los mismos.
								25DA4C11-7CAE-461E-9B21-0B97C896AED4	Alimentos para sesión de cabildo para el día 19 de junio del 2025 pozole/ lechuga/ limones/ rábanos/ cebolla/ orégano/ tostadas/ crema/ queso/ chile quebrado en polvo/café/ refrescos de lata normal y light/ agua embotellada. Proveedor Iván Chávez López	4,819.50	No integran lista firmada de integrantes de cabildo que consumieron los alimentos, acta de sesión de cabildo que se realizó
								83C702A3-08B6-4252-9854-D9FB81AABB8A	Acto protocolario recuperación de la memoria documental de los maestros fundidores de campanas "patrimonio en riesgo" 14 de junio del 2025 complejo cultural de ocootxo. Arroz rojo/ frijoles charros/ costillas bbq/ pipián de pollo/ rajas con crema/ fajitas de cerdo con nopales/ agua de Jamaica/ complementos. Proveedor Iván Chávez López	7,745.63	Omiten anexar invitación al evento "Recuperación de memoria documental de los maestros fundidores de campanas "patrimonio en riesgo", lista de beneficiarios, evidencia fotográfica del evento
								568EE4A2-66B1-4E30-9A34-9A5143C68EB3	Sección solemne de cabildo para conmemorar el natalicio de Antonio Hidalgo Sandoval ex gobernador y senador de Tlaxcala originario de nuestro municipio 13 de junio del 2025. Servicio de coffe break: volovanes rellenos de atún/ mini sándwich/ mini cuernitos/ brochetas de frutas/ pan dulce y galletas/ agua de limón con pepino/ café/ té. Proveedor Iván Chávez López	7,745.63	No integran invitación a la Sección solemne de cabildo para conmemorar el natalicio de Antonio Hidalgo Sandoval, lista de comensales, evidencia fotográfica del evento y alimentos brindados
								Subtotal:		35,578.24	
							E05PI10075****1657	B4F19BB6-08B5-4332-92CD-5606AC5B1190	Con motivo de la mesa de trabajo para integración del consejo constitutivo municipal de turismo en casa de piedra del día 08 de abril de 2025. 20 platos de fruta. Proveedor Iván Chávez López	1,836.00	Omiten invitaciones a las mesas de trabajo para integración de los
								9FDE6866-4F04-49F8-A069-46EFEF480B70	Box lunch para mesa de trabajo de la conformación del comité municipal de salud y comité municipal contra las adicciones en casa de piedra el día 15 de abril de 2025 incluye frasco grande de café/ caja de té/ pan de dulce/ vasos/ cuchara/ servilletas/ azúcar. Proveedor Iván	1,463.06	distintos consejos y comités, lista de beneficiarios, minuta de las reuniones, evidencia de las



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN
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							
							C711E473-3903-4075-A8DC-F665304801CB	Con motivo de la jornada de salud en la unidad móvil personal médico que nos acompañara el día Lunes 4 de agosto del 2025. 10 lunches (Baguette preparado jugo embotellado manzana gelatina) y 45 botellas de agua de 500 ml. Proveedor Iván Chávez López	1,606.50	No integran oficio por parte del DIF Estatal referente a la jornada de Salud Móvil, lista de asistentes y beneficiarios de los alimentos
							Subtotal:		31,384.12	
						E09PI10021 ****1711	BB341290-11AC-4133-8319-64A1524B8187	Con motivo del evento que se hará el día 26 de septiembre de 2025 a las 14:00 horas en la plaza del huehue con motivo de la segunda entrega de programas de tinacos gratuitos cuernito preparado de jamón y queso/jugo de tetra pack. Proveedor Iván Chávez López	1,652.40	La entrega la realiza personal del municipio en el horario laboral de 12:00 a 16:00 horas, por lo que es improcedente la entrega de alimentos, además no integran lista de las personas que recibieron los alimentos
							45526CC3-AF5D-4100-99F1-11188FAF9AD2	Con motivo de mesa de trabajo donde se tratarán tema de la Ley de Ingresos que se llevara a cabo en la sala de junta de presidencia a las 8:00 horas del día 23 de septiembre de 2025 fruta de temporada/café/pan/chilaquiles con arrachera. Proveedor Iván Chávez López	1,101.60	No hay evidencia de la realización de la mesa de trabajo, además omiten integrar lista de asistentes y beneficiarios de los alimentos, invitación a la mesa de trabajo, minuta de trabajo
							C9110E0A-BD4D-49BC-965E-2868C74A3660	Con motivo de alimentos de sesión de cabildo vigesimosegunda al realizarse las instalaciones de casa de piedra el día 26 de septiembre de 2025 a las 17:30 horas volovanes de atún/donas/mini cuernitos/dedos de queso/café/30 latas de refrescos y 45 botellas de agua. Proveedor Iván Chávez López	4,303.12	No integran lista firmada de integrantes del cabildo que consumieron los alimentos, acta de sesión de cabildo que se realizó
							68B95DF9-3635-4529-A22A-F0916A00981E	Con motivo con la realización de un tequio en la comunidad de San Benito Xaltocan en las canchas de SEDESOL el día 26 de septiembre de 2025 a las 9:00 am cuernito preparado con jamón y queso/barra de proteína/jugo embotellado. Proveedor Iván Chávez López	7,630.87	Omiten integrar publicidad y/o propaganda del evento realizado, lista de asistentes y beneficiarios a los alimentos, evidencia



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN
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								
										del evento y del consumo	
							E3799F01-1631-41E1-9729-171A26D64B65	Con motivo tercer encuentro nacional de escuelas de rehabilitación "un encuentro social evento que se llevará a cabo los días 29 y 30 de septiembre del año en curso en el centro de convenciones Tlaxcala 300 Cuernitos preparados de jamón y queso. Proveedor Iván Chávez López	5,508.00	No integran invitación a escuelas para asistir al evento "tercer encuentro nacional de escuelas de rehabilitación", lista de asistentes y beneficiarios, evidencia fotográfica del evento y de los alimentos	
							Subtotal:		20,195.99		
							C09PI10029****1738	52f517d2-2346-4015-bc10-a6e355c58ec4	San francisco, orden tradicional, ángeles y agua embotellada. Proveedor Iriery Yuritzi Suarez Sánchez	10,149.92	Omiten anexar lista de comensales, no se justifica el por que la comida solo fue para miembros de cabildo, directores y coordinadores, así como el beneficio para el municipio de Yauhquemehcan
							Subtotal:		10,149.92		
							E09PI30005****1630	4B5AEE10-3D44-4E7F-AE9A-ACFF5297FE81	1000 tacos de canasta (chicharrón / papa / frijol / adobo) salsas y guarniciones para el personal administrativo directores coordinadores y cabildo del municipio en casa de piedra el día 13 de septiembre del 2025. Proveedor Iván Chávez López	5,737.50	No integran el motivo y/o costo-beneficio de la entrega de alimentos el día 13 de septiembre, no integran lista de asistencia y evidencia de la entrega de los mismos.
							5E5D4BFF-CF87-43F5-A4D1-AAAC05B28A16	Con motivo de reunión de foro III el día jueves 28 de agosto 2025 en la comunidad de San Francisco Tlacuilohcan dicha reunión se llevara a cabo semanalmente en cada municipio perteneciente al foro III (arroz blanco / ensalada mixta / pechuga empanizada / salsa / tortillas / agua de sabor. Proveedor Iván Chávez López	2,725.31	Omiten integrar evidencia de la reunión de Faro II, lista de asistentes y beneficiarios de los alimentos, minuta de trabajo, y evidencia de la entrega de los mismos	
							7C899EC0-AC75-428F-909F-	Con motivo de " premio municipal de la juventud Yauhquemehcan 205 " Servicio de catering para 80 personas el día 11 de septiembre en casa de piedra (3	12,393.00	No integran dinámica y propaganda y/o publicidad de la	



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN
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							
							7BE2ADCD1F72	bocadillos por persona / fruta de temporada / pan dulce / papas y palomitas / chocolates / mini donas / agua de frutas / café / agua embotellada / refrescos. Proveedor Iván Chávez López		entrega del premio municipal de la juventud, lista de beneficiarios, diplomas y/o premios otorgados, y evidencia de la entrega de los alimentos
							C3B32FF4- C19F-457A- ABE0- 6FECF51AFD38	Con motivo de la comida para el personal que participa en la jornada de limpieza del río Zahuapan territorio de Yauhquemehcan que se realizará el día 12 de septiembre para 200 personas (pipián de pollo / arroz blanco / frijoles / tortillas / salsa verde / refrescos 2 ltrs / desechables. Proveedor Iván Chávez López	22,491.00	No anexan lista de asistencia a la jornada de limpieza, oficios de comisión, evidencia documental de la jornada y de la entrega de alimentos
							5F19D0E4- FBFC-4720- B6AC- 91779F327FE9	Lunchs que serán otorgados a un grupo de adultos mayores que asistirán el día de mañana 29 de Agosto a una mesa de trabajo sobre envejecimiento digno en el centro de diálogo y promoción de cultura de paz de la comisión estatal sobre los derechos humanos en la ciudad de Tlaxcala (Torta compuesta / paquete de galletas / jugo embotellado). Proveedor Iván Chávez López	1,463.06	No integran evidencia justificativa suficiente, puesto que solo integran solicitud y requisición
							Subtotal:		44,809.88	
						E11PI10025 ****1622	53ABF6AF- 6A16-4AAD- 93AE- 75B4375144FB	Alimentos por motivo de apoyo en festividades patronales que se entregara en dirección de seguridad viernes 10 de octubre (pozole de pollo agua de frutas tostadas y guarniciones) y domingo 12 de octubre (mole de panza agua de frutas bolillos y Tortillas y guarniciones). Proveedor Jorge Alfredo Sanchez Morales	23,409.00	Integran solicitud de apoyo a diferentes municipios, sin embargo no integran oficio de respuesta, donde mencionen el número de elementos que estarán de apoyo, no integran lista de comensales, y evidencia del apoyo por parte de los elementos de otros municipios
							4218DE57- 2DA5-46E0- A921- B8C70F9758F0	Comida para 500 personas que participaran con continentes Invitados al desfile de inauguración de feria Yauhquemehcan 2025 Del 10 de octubre auditorio barrio de la luz/pipián de pollo Arroz a la mexicana frijoles y tortillas). Proveedor Jorge Alfredo Sanchez Morales	43,031.25	No integran invitación a los contingentes que participaron en el desfile, evidencia de la participación de los



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN
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								
											mismos en el desfile y de los alimentos brindados
							Subtotal:			66,440.25	
						E10PI30015 ***1630	0D6594CF-6BB5-4E1D-BA51-982997B39F37	Para el evento que será el día 6 de octubre en el Municipio de Coaxomulco se llevara a las personas beneficiadas del programa calentadores solares gratuitos Torta de milanesa / barra energética y jugo de tetrapack. Proveedor Iván Chávez López	4,876.87	Omiten integrar invitación por parte del municipio de Coaxomulco a participar en el evento, lista de asistencia, evidencia de la entrega de alimentos	
					B8FDE286-46D9-441B-936A-1565A684249D		Alimentos por sección de cabildo de la vigésimo extraordinario en las instalaciones de casa de piedra 16 de octubre del 2025 Arroz blanco costillas BB cochinita pibil frijoles refritos agua de horchata 35 latas de refrescos y paquete de agua 45 pz. Proveedor Iván Chávez López	5,938.31			
					065FB234-8929-48A4-A059-742B08917021		Servicio de alimentos para sección de cabildo de la decimocuarta sesión ordinaria 2025 Pozole de puerco/ Tostadas/ queso/ crema/ lechuga rábano/limones/ orégano/ tomillo/ platos y cubiertos, 30 latas de refresco. Proveedor Iván Chávez López	3,545.77	No integran lista de cabildo que consumieron los alimentos, acta de sesión de cabildo que se realizó		
					D76B7772-FCB9-4E1A-9B17-43490B90B1F4		Servicios de alimentos para sesión de cabildo de la decimoquinta sesión ordinaria 2025 Costillas BBQ / Sopa de tallarines í cochinita pibil / bistec con nopales y cebolla / frijoles refritos / agua de horchata / agua embotellada 1 paquete / servilletas 1 paquete. Proveedor Iván Chávez López	5,439.14			
							Subtotal:			19,800.09	
						E12PI10020 ****1606	51D82FE4-6337-4564-8EB7-170365139A44	Servicio de box lunch para el personal que apoya a la entrega de tinacos el día viernes 28 a las 11 am en casa de piedra/servicio 12 lunch burritos de carne 2 por persona/6 botellas de agua y fruta con yogurth. Proveedor Jorge Alfredo Sanchez Morales	1,020.00	No se visualiza que el personal participe en la entrega de tinacos, solo se ve a personal comiendo en una oficina	
					935AB39E-6B08-4DBC-950E-35C7D82E5879		Alimentos para la sesión de cabildo el día 26 de noviembre a las 16:30 horas en casa de piedra/servicios 30 pollo a la cacerola acompañado de espagueti ensalada rusa pan de sal y agua de horchata y 30 refrescos. Proveedor Jorge Alfredo Sanchez Morales	3,450.01	No integran lista firmada de integrantes de cabildo que consumieron los		
					2BF1A3BD-B1DB-4959-957F-2EB0F68EE059		Solicitud de alimentos para la sesión de cabildo vigésimo cuarta extraordinaria a realizarse el día 28 de noviembre a las 13 horas en casa de piedra/ servicios paella para 32 personas, 32 refrescos y Agua embotellada un paquete. Proveedor Jorge Alfredo	7,480.01	alimentos, acta de sesión de cabildo que se realizó		



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

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

18/57



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN
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					
							OPERADORA DE EVENTOS TURISTICOS Y SOCIALES	29,000.00
							Roció Reyes Ramírez	11,257.50
							Total:	685,341.85
							Aunado a lo anterior, mediante procedimiento de auditoría denominado visita domiciliaria, el cual considera las Normas Profesionales de Auditoría para su ejecución, personal comisionado de este Ente Fiscalizador realizó la visita domiciliaria al local y/o establecimiento del C. Iván Chávez López, constituyéndose en el domicilio fiscal ubicado en Calle Privada Melchor Ocampo, Número G, Colonia Centro, Apetatitlán de Antonio Carvajal, señalado en su constancia de situación fiscal, con la finalidad de notificar el oficio número OFS/0521/2026 de fecha 16 de febrero de 2026 "Visita domiciliaria para el desarrollo del procedimiento de compulsas, inspección de domicilio, requerimiento de documentación y aplicación de entrevista", dicha diligencia fue atendida por el mismo C. Iván Chávez López, constatándose que corresponde a un inmueble de dos plantas con fachada color azul de aproximadamente 10 metros de frente con cancelería blanca y un balcón del lado derecho que se encuentra a 30 metros de la Privada Melchor Ocampo, no obstante el desarrollo de la presente diligencia se lleva a cabo en el domicilio ubicado en Calle Santos Degollado número 51 A Melchor Ocampo, Apetatitlán de Antonio Carvajal, toda vez que, este es su nuevo domicilio a partir del mes de septiembre de dos mil veinticinco, no obstante no ha actualizado su constancia de situación fiscal, cuyas características son: un inmueble de dos plantas, con fachada color blanco, con dos cortinas metálicas al frente y puerta en el lado izquierdo para acceder a la planta alta que tiene tres ventanas, al interior existen mesas, sillas y un mostrador en que en apariencia se venden alimentos, así como en la planta alta de igual forma hay mesas y sillas para atención al público Cabe recalcar que derivado del análisis a la documentación presentada por el proveedor, en la "Visita domiciliaria para el desarrollo del procedimiento de compulsas, inspección de domicilio, requerimiento de documentación y aplicación de encuesta" del oficio OFS/0521/2026, el C. Iván Chávez López, acreditó tener un negocio y realizar la actividad de preparación y venta de alimentos, sin embargo, no acreditó contar con los activos, capacidad técnica e infraestructura para ofrecer los servicios de venta de alimentos, en la magnitud que le facturó al municipio de Yauhquemehcan; por lo que no es posible justificar el ejercicio y operatividad, por lo cual, se cuestionan los términos y condiciones convenidos con la Administración Municipal que permitieran la simulación de operaciones entre ambas partes, debido a lo siguiente: 1. El C. Iván Chávez López no integró la totalidad de los contratos de servicio de alimentos celebrados con el Municipio de Yauhquemehcan en el ejercicio fiscal 2025. 2. No integró en su totalidad los Comprobantes Fiscales Digitales (CFDI) emitidos al Municipio de Yauhquemehcan en el ejercicio fiscal 2025. 3. No integró documentación soporte de la que se desprendan los pagos que, en su caso, realizo a sus proveedores respecto de los alimentos suministrados al Municipio de Yauhquemehcan en el ejercicio fiscal 2025. 4. En relación a la impresión de relación de activos fijos (bienes inmuebles, muebles de su propiedad, infraestructura, equipamiento, insumos, bodegas, gas, equipos de transporte, mobiliario, maquinaria, etc.) al respecto, el C. Iván Chávez López, no exhibió relación de activos, por lo que no se identifican los bienes con los que presta el servicio de alimentos, así como la documentación que acredite que son de su propiedad. De igual forma se hace mención que, de la revisión a la información financiera del C. Iván Chávez	



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN
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				
							López, se observa una relación directa con el C. Jorge Alfredo Sánchez Morales, puesto que, en algunas operaciones el C. Iván Chávez López recibe el pago del Municipio de Yauhquemehcan, y lo transfiere al proveedor C. Jorge Alfredo Sánchez Morales, quien también fue proveedor del municipio de Yauhquemehcan por el servicio de alimentos en el ejercicio fiscal 2025. Esta situación vulnera los principios de legalidad, transparencia y rendición de cuentas en el ejercicio del gasto público, ya que se puede considerar la existencia de operaciones simuladas o inexistentes, afectando la confiabilidad de la información financiera y presupuestaria. Por lo que se ha identificado un posible esquema de participación de proveedores en el cual un mismo actor económico podría estar suministrando bienes o servicios de manera indirecta a través de distintos proveedores registrados. Esta situación podría limitar la libre competencia y la equidad en los procesos de contratación, además de generar riesgos en la eficiencia del ejercicio del gasto público, al existir una posible triangulación en la proveeduría. De lo anterior, durante los procesos de contratación y erogación de los recursos públicos, los proveedores adjudicados podrían no operar de manera independiente, observándose indicios de que un mismo proveedor funge como suministrador final de bienes o servicios a través de terceros. Esta situación presume una posible simulación de competencia en los procedimientos de contratación, lo que contraviene los principios de economía, eficiencia, eficacia, imparcialidad y honradez en el ejercicio del gasto público. Asimismo, la intermediación detectada podría haber generado un sobrecosto en los bienes y/o servicios adquiridos, en comparación con una contratación directa con el proveedor final. Cabe señalar que los servidores públicos de las dependencias y entidades o instituciones, encargados de administrar los recursos públicos presupuestados, son responsables de su correcta administración y aplicación, cumpliendo los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas. Por lo que al realizar operaciones comerciales con proveedores de bienes o prestadores de servicios que no cuentan con activos, recursos humanos, infraestructura o capacidad material para prestar los servicios o producir, comercializar o entregar los bienes que amparen mediante comprobantes fiscales, o bien, que dichos proveedores o prestadores de servicios no fueron localizados en el domicilio fiscal dado de alta ante la autoridad competente; se presume que el bien o servicio no fueron suministrados, tal como lo menciona el artículo 69-B primer párrafo del Código Fiscal de la Federación; es decir las operaciones amparadas en los comprobantes fiscales se consideran como actos o contratos simulados para efecto de los delitos como faltas graves previstos en la Ley General de Responsabilidades Administrativas, pudiendo hacerse acreedores a la imposición de las sanciones administrativas y denuncias penales correspondientes. Por lo anterior, deberá reintegrar \$442,988.31 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.



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN

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		Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 69-B párrafo primero del Código Fiscal de la Federación; 41 fracción VI 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.																							
3	4	D03PI10113	17/03/2025	Arrendamiento de Equipo de Transporte	\$2,668.00	\$2,668.00	De la revisión efectuada al Municipio de Yauhquemehcan se identificó el pago por \$499,416.11 mediante transferencias bancarias de las cuentas bancarias 25 BBVA, a favor de los proveedores ENLACES TURISTICOS DE TLAXCALA y AUTOBUSES TRAIL TRAVEL , por concepto de arrendamiento de equipo de transporte para diversas actividades , integrando como comprobación del gasto pólizas contables, orden de pago, comprobante de transferencia, comprobante fiscal digital y evidencia fotográfica, detectándose que no hay evidencia de la solicitud, recepción y entrega del bien y/o servicio que justifique el gasto por el importe de \$292,749.18 , consistente en: 1. En algunos casos no integran contrato de prestación de servicios que desglose los conceptos facturados de transporte, tipo de unidad, costo unitario y demás condiciones contractuales. 2. Omiten anexar evidencia documental que justifique los eventos realizados como: Invitación a personas y/o a servidores públicos, listas de asistencia, programa, sede y resultados obtenidos en beneficio del Ayuntamiento. 3. Cotizaciones con otros proveedores, las cuales contengan datos de las empresas (giro comercial, teléfonos de contacto, domicilio fiscal), información necesaria para acreditar que se trata de empresas existentes que prestan los bienes y servicios. 4. La evidencia fotográfica que integran en algunos casos es repetitiva, por lo que no se puede acreditar la utilización del transporte facturado. Se relaciona el gasto:																				
		D04PI10018	09/04/2025	Arrendamiento de Equipo de Transporte	\$4,640.00	\$4,640.00																					
		D04PI10059	09/04/2025	Arrendamiento de Equipo de Transporte	\$7,308.00	\$7,308.00																					
		D04PI10060	16/04/2025	Arrendamiento de Equipo de Transporte	\$4,408.00	\$4,408.00																					
		D04PI10076	30/04/2025	Arrendamiento de Equipo de Transporte	\$7,540.00	\$7,540.00																					
		D04PI10077	30/04/2025	Arrendamiento de Equipo de Transporte	\$4,408.00	\$4,408.00																					
		D04PI10099	16/04/2025	Arrendamiento de Equipo de Transporte	\$6,960.00	\$6,960.00																					
		D06PI10105	10/06/2025	Arrendamiento de Equipo de Transporte	\$33,640.00	\$30,160.00																					
		D07PI10138	29/07/2025	Ayudas Sociales a Personas	\$38,759.47	\$24,193.73																					
		D07PI10139	29/07/2025	Arrendamiento de Equipo de Transporte	\$37,836.64	\$28,435.45																					
		D08PI10137	31/08/2025	Arrendamiento de Equipo de Transporte	\$29,000.00	\$17,400.00	<table><tr><th>Póliza de pago/Cuenta bancaria</th><th>CFDI</th><th>Concepto</th><th>Importe</th><th>Irregularidad</th></tr><tr><td>E03PI10115 ****1746</td><td>0CAA7F6E-2CB9-4B26-8C29-423E09CF2A00</td><td>Traslado de 20 personas del Barrio de Atencingo al Centro de Convenciones de Tlaxcala, para asistir a la macro jornada de lentes graduados. Proveedor ENLACES TURISTICOS DE TLAXCALA</td><td>2,668.00</td><td>No integran invitación a la jornada de lentes graduados por parte del Gobierno del Estado de Tlaxcala, no integran identificaciones de los asistentes, integran una foja con nombre y firma de personas, sin embargo, la misma no evidencia que fueron ellas las beneficiadas y que asistieron al evento y recibieron sus lentes graduados.</td></tr><tr><td colspan="3">Subtotal:</td><td>2,668.00</td><td></td></tr><tr><td>E04PI10016 ****1606</td><td>037C48A7-423E-460A-BE45-3C76CFB3EC96</td><td>Servicios de buses contratados. Proveedor AUTOBUSES TRAIL TRAVEL</td><td>4,640.00</td><td>No anexan lista de beneficiarias del transporte, así como copia de su identificación oficial, según comprobante fiscal digital, se trasladó a 25 mujeres, sin embargo, la evidencia</td></tr></table>	Póliza de pago/Cuenta bancaria	CFDI	Concepto	Importe	Irregularidad	E03PI10115 ****1746	0CAA7F6E-2CB9-4B26-8C29-423E09CF2A00	Traslado de 20 personas del Barrio de Atencingo al Centro de Convenciones de Tlaxcala, para asistir a la macro jornada de lentes graduados. Proveedor ENLACES TURISTICOS DE TLAXCALA	2,668.00	No integran invitación a la jornada de lentes graduados por parte del Gobierno del Estado de Tlaxcala, no integran identificaciones de los asistentes, integran una foja con nombre y firma de personas, sin embargo, la misma no evidencia que fueron ellas las beneficiadas y que asistieron al evento y recibieron sus lentes graduados.	Subtotal:			2,668.00		E04PI10016 ****1606	037C48A7-423E-460A-BE45-3C76CFB3EC96	Servicios de buses contratados. Proveedor AUTOBUSES TRAIL TRAVEL	4,640.00	No anexan lista de beneficiarias del transporte, así como copia de su identificación oficial, según comprobante fiscal digital, se trasladó a 25 mujeres, sin embargo, la evidencia
Póliza de pago/Cuenta bancaria	CFDI	Concepto	Importe	Irregularidad																							
E03PI10115 ****1746	0CAA7F6E-2CB9-4B26-8C29-423E09CF2A00	Traslado de 20 personas del Barrio de Atencingo al Centro de Convenciones de Tlaxcala, para asistir a la macro jornada de lentes graduados. Proveedor ENLACES TURISTICOS DE TLAXCALA	2,668.00	No integran invitación a la jornada de lentes graduados por parte del Gobierno del Estado de Tlaxcala, no integran identificaciones de los asistentes, integran una foja con nombre y firma de personas, sin embargo, la misma no evidencia que fueron ellas las beneficiadas y que asistieron al evento y recibieron sus lentes graduados.																							
Subtotal:			2,668.00																								
E04PI10016 ****1606	037C48A7-423E-460A-BE45-3C76CFB3EC96	Servicios de buses contratados. Proveedor AUTOBUSES TRAIL TRAVEL	4,640.00	No anexan lista de beneficiarias del transporte, así como copia de su identificación oficial, según comprobante fiscal digital, se trasladó a 25 mujeres, sin embargo, la evidencia																							
		D09PI10159	29/09/2025	Arrendamiento de Equipo de	\$64,148.00	\$50,228.00																					



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN
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								
		D10PI10125	30/10/2025	Transporte	\$90,480.00	\$39,440.00					fotográfica solo se visualiza a 14 personas, y la misma no evidencia que corresponda a un evento de día de la mujer.
		D11PI10103	28/11/2025	Arrendamiento de Equipo de Transporte	\$62,640.00	\$41,760.00	E04PI10052 ****1657	022D5A78-D410-47FF-81F0-3909AD3ADBCD	Servicios de buses contratados. Proveedor AUTOBUSES TRAIL TRAVEL	7,308.00	En la solicitud y requisición no mencionan el motivo del traslado, no integran lista de pasajeros, no hay evidencia del traslado de las 30 personas, las cotizaciones no están firmadas.
		D12IF10038	22/12/2025	Arrendamiento de Equipo de Transporte	\$33,640.00	\$23,200.00	Subtotal:			7,308.00	
							E04PI10053 ****1657	04A24333-A285-46CD-9153-DCBE57701317	6 de Abril del 2025, traslado de 37 personas de la camada Real de Santa Ursula, al desfile de carnaval del municipio de San Lorenzo Axocomanitla, Presidencia de la comunidad de Santa Ursula - Axocomanitla ida y vuelta. Proveedor ENLACES TURISTICOS DE TLAXCALA	4,408.00	No integran solicitud de apoyo de la camada Real de Santa Úrsula, oficio de agradecimiento, lista de pasajeros, cotizaciones y evidencia del traslado de las 37 personas.
							Subtotal:			4,408.00	
							E05PI10045 ****1657	EE8B4D1C-38AB-4AC5-84EB-648AD769C34F	Servicios de buses contratados. Proveedor AUTOBUSES TRAIL TRAVEL	7,540.00	No integran solicitud de apoyo de la camada San Dionicio Centro, oficio de agradecimiento, lista de pasajeros, cotizaciones y evidencia del traslado de las 40 personas.
							Subtotal:			7,540.00	
							E05PI10044 ****1657	73288DCC-F70A-4215-BC72-5AD91B43819F	6 de Abril del 2025, traslado de 37 personas de la camada del Barrio de la Luz, a la presentación en el carnaval de San Lorenzo Axocomanitla, plaza del huehue de San Dionisio Yauhquemehcan - San Lorenzo Axocomanitla ida y vuelta. Proveedor ENLACES TURISTICOS DE TLAXCALA	4,408.00	No integran solicitud de apoyo de la camada Barrio de la Luz, oficio de agradecimiento, lista de pasajeros, cotizaciones y evidencia del traslado de las 40 personas.
							Subtotal:			4,408.00	
							E04PI10076 ****1703	5E255044-4D1A-4564-8862-A752948ACC90	Servicio de transporte, para trasladar al personal de salud el día lunes 31 de marzo con motivo de la jornada nacional antirrábica canina y felina en el municipio de Yauhquemehcan. Proveedor ENLACES TURISTICOS DE TLAXCALA	2,320.00	Omiten integrar solicitud de apoyo por parte del área de salud, lista de pasajeros, evidencia fotográfica del traslado del personal de salud y cotizaciones.
							F9FA1728-8909-49F1-ABC3-917DAB1C1E7A	Servicio de transporte, para trasladar al personal de salud el día martes 01 de abril con motivo de la jornada nacional antirrábica canina	2,320.00		



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

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO				
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA								
									y felina en el municipio de Yauhquemehcan. Proveedor ENLACES TURISTICOS DE TLAXCALA		
							2C95F2EC-617D-4355-A504-2F7B894316BE		Servicio de transporte, para trasladar al personal del salud el día miércoles 02 de abril con motivo de la jornada nacional antirrábica canina y felina en el municipio de Yauhquemehcan. Proveedor ENLACES TURISTICOS DE TLAXCALA	2,320.00	
							Subtotal:			6,960.00	
							E06PI10102****1746	8DC439F6-6E54-40A2-8429-34A06024E80C	Martes 27 de mayo de 2025, traslado de 35 personas, del CECyTE 10 de Santa Úrsula Zimatepec Yauhquemehcan- San Lorenzo Yauhquemehcan "centro de producción agropecuaria del señor Arturo Sánchez Betancourt" Ida y vuelta, de 11:00 HRS a 13:00 HRS. Proveedor ENLACES TURISTICOS DE TLAXCALA	3,480.00	Omiten integrar solicitud de apoyo por parte del CECyTE, lista de alumnos que fueron trasladados, evidencia del traslado de los 40 alumnos.
							5719C2AB-F98D-4D16-8B60-CC495EF5D661	Viernes 2 de Mayo de 2025 Traslado de 30 personas de la Camada Nueva Generación de San José Tetel - Santa Cruz Quilehltla, ida y vuelta, a la inauguración de Feria Patronal de 13:00 16:00. Proveedor ENLACES TURISTICOS DE TLAXCALA	4,060.00	No integran lista de pasajeros, evidencia del traslado de las 30 personas, oficio de agradecimiento por parte de la camada Nueva Generación y cotizaciones.	
							4FC06ADC-27AF-490E-80FC-96546F0A9AA9	Martes 6 de Mayo de 2025. Traslado de 40 personas del Barrio de Atencingo Yauhquemehcan - Cinépolis Gran Patio, San Pablo Apetatitlán, ida y vuelta, "Vamos Todos a Cinépolis" de 9:00 a 13:00. Proveedor ENLACES TURISTICOS DE TLAXCALA	2,900.00	Omiten integrar propaganda y/o publicidad de "Vamos todos a Cinépolis", lista de pasajeros por comunidad, cabe mencionar que integran la misma evidencia fotográfica.	
							5D1A6EFE-FD5A-4B6E-B664-E6FC324B65A9	Martes 6 de Mayo de 2025. Traslado de 80 personas de la Primaria Mártires de 1810 San José Tetel Yauhquemehcan - Cinépolis Gran Patio, San Pablo Apetatitlán, ida y vuelta, "Vamos Todos a Cinépolis" de 9:00 a 13:00. Proveedor ENLACES TURISTICOS DE TLAXCALA	5,800.00		
							2B0C3A61-91FB-4430-8DE4-9FAF648B26EF	Martes 6 de Mayo de 2025. Traslado de 40 personas del Preescolar Pedro Vázquez Ramos San Benito Xaltocan Yauhquemehcan - Cinépolis Gran Patio, San Pablo Apetatitlán, ida y vuelta, "Vamos Todos a Cinépolis" de 9:00 a 13:00. Proveedor ENLACES TURISTICOS DE TLAXCALA	2,900.00		
							7A947441-CE17-4822-8F2C-028650A66B15	Martes 6 de Mayo de 2025. Traslado de 40 personas del Barrio de Tepoxtlta Yauhquemehcan - Cinépolis Gran Patio, San	2,900.00		



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN
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						ENLACES TURISTICOS DE TLAXCALA			
									</			



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN
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						
							A4FF6B159A82	Yauhquemehcan - Auditorio Emilio Sánchez Piedras, Feria de Atención integral para Mujeres, ida y vuelta, 8:30 hrs a 13:30 hrs. Proveedor ENLACES TURISTICOS DE TLAXCALA	las mujeres", invitación a asistir al evento a la ciudadanía, lista de asistencia y evidencia del traslado al municipio de Apizaco
							1EE46890-A433-4BB6-B135-3F002B3BC3AB	Miércoles 12 de noviembre de 2025, para 40 personas, escuela Secundaria Técnica 37 Santa Úrsula Zimatlépec Yauhquemehcan - Centro de Producción Agropecuaria de la ING Zita Ramírez Vázquez Primera Sección San Dionisio Yauhquemehcan- Puente de Rieles, Ida y Vuelta, talleres cuidado del agua, conservación del ecosistema, manejo de residuos, cambio climático, protección de especies, de 8:45 hrs a 13:30 hrs. Proveedor ENLACES TURISTICOS DE TLAXCALA	Omiten anexar solicitud de apoyo u oficio de agradecimiento por parte de la secundaria técnica 37, lista de los alumnos, docentes y personal de municipio que asistió y fue beneficiario del traslado, no hay evidencia del traslado al centro de producción agropecuaria
							Subtotal:		41,760.00
						E121F10046 ****7278	E0A11ACC-6922-498C-ADAE-049D1527C050	Domingo 7 de Diciembre 2025, para 148 personas, Plaza Vitrales Yauhquemehcan - Ciudad de la Cultura y el Entretenimiento en Atlihuetzian Yauhquemehcan, ida y vuelta, 4to. Informe de Gobierno Lorena Cuéllar Cisneros. 8:55 hrs a 14:30 hrs. Proveedor ENLACES TURISTICOS DE TLAXCALA	No hay lista de asistencia, oficios de comisión del personal y evidencia del traslado de las 148 personas
							08551EEB-A25B-4F19-933F-5187F0C1CB70	Martes 2 de Diciembre 2025, para 45 personas, San Jose Tetel Yauhquemehcan - Santa Úrsula Zimatlépec Yauhquemehcan - plaza cívica San Dionisio Yauhquemehcan, grupo de Adultos Mayores Paseo Recreativo y Cultural, ida y vuelta, 15:30 hrs a 20:00 hrs. Punto 1. 15:30 hrs Presidencia de Comunidad San José Tetel. Punto 2. 16:00 hrs, Presidencia de Comunidad Santa Úrsula Zimatlépec Yauhquemehcan. Punto 3. 16:30 Plaza Cívica San Dionisio Yauhquemehcan. Punto 1. 4:15 hrs Capilla del Barrio de Atencingo. Punto 2. 5:00 hrs Presidencia de Comunidad de San Benito Xaltocan. Punto 3. Orizaba Veracruz. Proveedor ENLACES TURISTICOS DE TLAXCALA	No integran publicidad y/o propaganda de la invitación a la ciudadanía, lista de asistencia, evidencia del traslado de las 45 personas a los diferentes puntos, así como cotizaciones
							CC364140-F7E1-44E1-B1BA-6A13A1A982E3	Miércoles 10 de Diciembre de 2025, para 40 personas, Escuela "Primaria Frida Kahlo" San José Tetel (la quebradora)Yauhquemehcan - Centro de Producción Canícula del señor Maximiliano Eduardo Martínez Ramírez la Magdalena Tepepa Yauhquemehcan- Cascada	Omiten solicitud de apoyo y oficio de agradecimiento por parte de la escuela primaria Frida Kahlo, lista de asistencia a los talleres, cotizaciones y evidencia del



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO			
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA							
								de San Lázaro yauhquemehcan, Ida y Vuelta, talleres cuidado del agua, conservación del ecosistema, manejo de residuos, cambio climático, protección de especies, de 8:55 hrs a 13:30 hrs. Proveedor ENLACES TURISTICOS DE TLAXCALA		traslado de las 40 personas
								Subtotal:	23,200.00	
								Importe total:	292,749.18	
							Por lo anterior, deberá reintegrar \$292,749.18 a la cuenta bancaria del Municipio anexando copia certificada del estado de cuenta bancario, transferencia y/o ficha de depósito, así como las pólizas que acrediten los registros contables correspondientes.			
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 41 fracción 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										
4	5	D01PI10064	15/01/2025	Repar. y Mantto D/Equo D/Transporte	\$6,968.80	\$6,968.80	Realizan pagos por \$734,146.74 de las cuentas bancarias de BBVA Bancomer, a diferentes proveedores, por concepto de mantenimiento a equipo de transporte y maquinaria propiedad del Municipio , integrando como comprobación del gasto pólizas contables, órdenes de pago, comprobantes de transferencia bancaria, comprobantes fiscales digitales, bitácoras de mantenimiento, solicitudes de servicio y evidencia fotográfica, detectándose que estos son improcedentes por el importe de \$698,679.21 , en virtud de que:			
		D01PI30064	31/01/2025	Repar. y Mantto D/Equo D/Transporte	\$6,802.41	\$6,802.41	Mediante procedimientos de auditoría con fecha 26 de noviembre de 2025, 30 y 31 de marzo de 2026, se llevó a cabo la inspección física del parque vehicular propiedad del municipio de Yauhquemehcan, por lo que a través de aplicación de cuestionarios respecto a los mantenimientos realizados a las unidades vehiculares propiedad del municipio, se identificó que los mantenimientos pagados según comprobantes fiscales digitales, no se realizaron a las unidades vehiculares que se relacionan en el cuadro del Anexo 1 de esta observación, hechos asentados en acta circunstanciada 001/2025 de fecha 28 de noviembre de 2025 y acta circunstanciada 002/2025 de fecha 02 de abril de 2026.			
		D01PI30065	31/01/2025	Repar. y Mantto D/Equo D/Transporte	\$4,756.15	\$4,756.15	Además, se identificaron también las siguientes irregularidades:			
		D02PI10065	21/02/2025	Inst. Rep. y Mant. D/Maquinaria, Otros Eqpos. y Herr.	\$4,627.27	\$4,627.27	1. En algunos casos omiten anexar dictamen técnico y diagnóstico de los trabajos realizados por parte del prestador del servicio.			
		D02PI10091	21/02/2025	Repar. y Mantto D/Equo D/Transporte	\$2,100.87	\$2,100.87	2. En algunos casos no integran contrato por la prestación de servicios; mientras que respecto a los contratos integrados no mencionan las reparaciones a realizar, los datos de la unidad vehicular, el tiempo que estará la unidad en el taller y demás condiciones contractuales.			
		D02PI10093	26/02/2025	Inst. Rep. y Mant. D/Maquinaria, Otros Eqpos. y Herr.	\$55,454.04	\$55,454.04	3. Respecto a las constancias de situación fiscal de los proveedores:			
		D02PI10094	26/02/2025	Inst. Rep. y Mant. D/Maquinaria, Otros Eqpos. y	\$7,195.74	\$7,195.74	◦ Alejandro Muñoz Jiménez y Alicia Garibaldi Palacios no se encuentran actualizadas, corresponden al ejercicio fiscal 2024.			
							◦ Servando Beristain Sánchez no acredita que se encuentre autorizado a desarrollar la actividad económica que le pagó el Municipio de Yauhquemehcan, su actividad corresponde a "Comercio al por menor de partes y refacciones nuevas para automóviles, camionetas y camiones".			



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN

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				
		D02PI10108	24/02/2025	Herr. Repar. y Mantto D/Equo D/Transporte	\$7,379.99	\$7,379.99	- Pedro Cruz Rodriguez solo integran la hoja 1 de su constancia, por lo que no se pueden visualizar sus actividades económicas. - RB INTERNACIONAL CONSULTANS y STELLA AUTOMOTRIZ, SA DE CV. no integra constancia de situación fiscal. 4. En algunos casos no integran cotizaciones, en otros no se encuentran firmadas por lo proveedores, y en otros no contienen datos de las empresas (giro comercial, teléfonos de contacto, domicilio fiscal), información necesaria para acreditar que se trata de empresas existentes que prestan los bienes y servicios. 5. La evidencia fotográfica que remiten, no muestra en su totalidad los materiales adquiridos mencionados en los Comprobantes Fiscales Digitales que integran, y/o su utilización en las diferentes reparaciones pagadas, además de que no permite identificar a qué unidades le realizaron los mantenimientos. Al 31 de diciembre de 2025 acumularon en las partidas de gasto de mantenimiento de equipo de transporte y maquinaria el importe de \$1,780,406.59; al respecto, se identifica que las operaciones se realizaron por adjudicación directa y no mediante el procedimiento de LICITACIÓN PÚBLICA, considerando el monto contratado y/o de las operaciones; por lo que, el municipio de Yauhquemehcan no acreditó que la contratación se hayan realizado considerando los criterios de austeridad y racionalidad, así como las mejores condiciones de precio, calidad y oportunidad. Por todo lo anterior, deberá reintegrar \$698,679.21 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.
		D02PI10109	21/02/2025	Fibras Sint. Hules, Plást. y Derivados	\$11,869.51	\$11,869.51	
		D02PI10119	19/02/2025	Repar. y Mantto D/Equo D/Transporte	\$9,666.53	\$9,666.53	
		D03PI10023	24/03/2025	Inst. Rep. y Mant. D/Maquinaria, Otros Eqpos. y Herr.	\$22,534.60	\$22,534.60	
		D03PI10024	24/03/2025	Inst. Rep. y Mant. D/Maquinaria, Otros Eqpos. y Herr.	\$35,727.34	\$35,727.34	
		D03PI10109	25/03/2025	Repar. y Mantto D/Equo D/Transporte	\$7,030.15	\$7,030.15	
		D03PI10126	25/03/2025	Inst. Rep. y Mant. D/Maquinaria, Otros Eqpos. y Herr.	\$3,844.12	\$3,844.12	
		D04PI10070	30/04/2025	Inst. Rep. y Mant. D/Maquinaria, Otros Eqpos. y Herr.	\$18,332.85	\$18,332.85	
		D04PI10071	30/04/2025	Repar. y Mantto D/Equo D/Transporte	\$17,568.00	\$17,568.00	
		D04PI10072	30/04/2025	Inst. Rep. y Mant. D/Maquinaria, Otros Eqpos. y Herr.	\$17,491.04	\$17,491.04	
		D04PI10073	30/04/2025	Inst. Rep. y Mant.	\$41,988.55	\$41,988.55	



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN

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				
				D/Maquinaria, Otros Eqpos. y Herr.			
		D04PI10074	30/04/2025	Inst. Rep. y Mant. D/Maquinaria, Otros Eqpos. y Herr.	\$18,992.00	\$18,992.00	
		D04PI10082	01/04/2025	Inst. Rep. y Mant. D/Maquinaria, Otros Eqpos. y Herr.	\$2,180.24	\$2,180.24	
		D04PI10108	29/04/2025	Repar. y Mantto D/Equo D/Transporte	\$16,216.75	\$3,800.00	
		D05PI10031	09/05/2025	Inst. Rep. y Mant. D/Maquinaria, Otros Eqpos. y Herr.	\$8,827.60	\$8,827.60	
		D06PI10044	27/06/2025	Inst. Rep. y Mant. D/Maquinaria, Otros Eqpos. y Herr.	\$16,564.00	\$16,564.00	
		D06PI10052	24/06/2025	Inst. Rep. y Mant. D/Maquinaria, Otros Eqpos. y Herr.	\$4,141.00	\$4,141.00	
		D07PI10026	14/07/2025	Inst. Rep. y Mant. D/Maquinaria, Otros Eqpos. y Herr.	\$29,699.85	\$29,699.85	
		D07PI10036	04/07/2025	Inst. Rep. y Mant. D/Maquinaria, Otros Eqpos. y Herr.	\$11,069.00	\$11,069.00	
		D07PI10043	14/07/2025	Inst. Rep. y Mant. D/Maquinaria, Otros Eqpos. y Herr.	\$3,514.01	\$3,514.01	



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN

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				
		D07PI10050	11/07/2025	Inst. Rep. y Mant. D/Maquinaria, Otros Eqpos. y Herr.	\$6,670.00	\$6,670.00	
		D07PI10053	08/07/2025	Inst. Rep. y Mant. D/Maquinaria, Otros Eqpos. y Herr.	\$5,209.61	\$1,392.00	
		D07PI10064	04/07/2025	Inst. Rep. y Mant. D/Maquinaria, Otros Eqpos. y Herr.	\$21,488.91	\$21,488.91	
		D07PI10074	07/07/2025	Inst. Rep. y Mant. D/Maquinaria, Otros Eqpos. y Herr.	\$7,428.64	\$7,428.64	
		D08PI10122	12/08/2025	Repar. y Mantto D/Equipo D/Transporte	\$7,195.48	\$7,195.48	
		D08PI10123	12/08/2025	Inst. Rep. y Mant. D/Maquinaria, Otros Eqpos. y Herr.	\$4,988.00	\$4,988.00	
		D08PI10132	14/08/2025	Inst. Rep. y Mant. D/Maquinaria, Otros Eqpos. y Herr.	\$8,702.43	\$8,702.43	
		D08PI10124	14/08/2025	Inst. Rep. y Mant. D/Maquinaria, Otros Eqpos. y Herr.	\$3,892.01	\$3,892.01	
		D08PI10135	12/08/2025	Repar. y Mantto D/Equipo D/Transporte	\$17,451.04	\$17,451.04	
		D08PI10154	29/08/2025	Materiales, Útil. y Eqpos Men. D/Oficina	\$9,643.51	\$3,599.00	
		D09PI10085	26/09/2025	Inst. Rep. y Mant.	\$1,698.30	\$1,698.30	



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN
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				
				D/Maquinaria, Otros Eqpos. y Herr.			
		D09PI10102	24/09/2025	Repar. y Mantto D/Equpo D/Transporte	\$6,139.12	\$6,139.12	
		D10PI10031	15/10/2025	Inst. Rep. y Mant. D/Maquinaria, Otros Eqpos. y Herr.	\$15,921.56	\$11,612.70	
		D10PI10072	23/10/2025	Repar. y Mantto D/Equpo D/Transporte	\$78,653.80	\$78,653.80	
		D10PI10091	23/10/2025	Repar. y Mantto D/Equpo D/Transporte	\$5,924.12	\$5,924.12	
		D10PI10122	24/10/2025	Inst. Rep. y Mant. D/Maquinaria, Otros Eqpos. y Herr.	\$29,928.00	\$29,928.00	
		D10PI10124	30/10/2025	Repar. y Mantto D/Equpo D/Transporte	\$10,300.00	\$10,300.00	
		D11PI10032	26/11/2025	Inst. Rep. y Mant. D/Maquinaria, Otros Eqpos. y Herr.	\$3,045.00	\$3,045.00	
		D11PI10126	03/11/2025	Repar. y Mantto D/Equpo D/Transporte	\$869.77	\$869.77	
		D12PI10032	08/12/2024	Inst. Rep. y Mant. D/Maquinaria, Otros Eqpos. y Herr.	\$76,423.74	\$76,423.74	
		D12PI10053	17/12/2025	Repar. y Mantto D/Equpo D/Transporte	\$16,129.80	\$7,250.00	



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN

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				
		D12PI10134	23/12/2025	Inst. Rep. y Mant. D/Maquinaria, Otros Eqpos. y Herr.	\$3,901.49	\$3,901.49	
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 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 fracción 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	7	D01PI10061	26/01/2025	Arrend. D/Mob.. Y Eqpo. D/Admón. Educ. y Recreativo	\$7,375.00	\$7,375.00	Realizan pagos por \$142,068.90 mediante transferencias bancarias, de las cuentas bancaria BBVA Bancomer, a favor del proveedor Raúl Alberto Hernández Pérez, con domicilio fiscal en Calle Prolongación Díaz Varela, número 197 B, C.P. 90800, Santa Ana Chiautempan, Tlaxcala, por concepto de renta de equipo de fotocopiado para el área de presidencia y tesorería, integrando como comprobación del gasto pólizas contables, órdenes de pago, comprobantes de transferencia bancaria, comprobantes fiscales digitales, solicitud, requisición de materiales, contrato y constancia de situación fiscal del proveedor; detectándose que este es improcedente en virtud de que, no se justifica el motivo por la cual se realizó el arrendamiento de equipo de impresión, siendo que el Municipio de Yauhquemehcan cuenta con equipo de fotocopiado, impresión y escaneo, toda vez que se revisó el inventario de las impresoras y escaner en funcionamiento con las que cuenta el área de Presidencia, Secretaría de Ayuntamiento y Tesorería registrados en el Sistema de Contabilidad Gubernamental SCGIV, tal y como se detalla en adelante. Además, no existe evidencia documental que justifique el fotocopiado, impresión y escaneo realizado con los equipos arrendados, como se describe a continuación: - Omiten Acta de Cabildo mediante la cual se aprueba el arrendamiento de los equipos de fotocopiado, escaneo e impresión, por lo que incumplen con lo señalado en el artículo 28 de la Ley del Patrimonio Público del Estado de Tlaxcala, que a la letra dice: "<i>El Municipio a través del Ayuntamiento, con la aprobación del Cabildo, celebrará contratos de arrendamiento o comodato en los casos siguientes: I. Cuando el Municipio no tenga la capacidad económica para adquirir el bien necesario, pero éste sea indispensable para cumplir con sus objetivos y fines, y II. Cuando el uso del bien objeto del contrato sea sólo en forma temporal y no sea indispensable que dicho bien, objeto del contrato, pase a formar parte del patrimonio municipal en calidad de propietario.</i>" - Omiten resguardos debidamente firmados y sellados por el personal a cargo de los equipos. - Se omiten bitácoras de actividades que acrediten la utilización del equipo, especificando fecha, nombre, área, número de fojas de copias, escaneo e impresión y tipo de documento. - No se integraron por lo menos tres cotizaciones con diferentes proveedores, para verificar que el proveedor beneficiado, es la mejor opción en cuanto a precio y calidad. Se relaciona el gasto:
		D02PI10022	26/02/2025	Arrend. D/Mob.. Y Eqpo. D/Admón. Educ. y Recreativo	\$29,456.50	\$29,456.50	
		D03PI10105	26/03/2025	Arrend. D/Mob.. Y Eqpo. D/Admón. Educ. y Recreativo	\$4,472.10	\$4,472.10	
		D04PI10087	23/04/2025	Arrend. D/Mob.. Y Eqpo. D/Admón. Educ. y Recreativo	\$7,805.15	\$7,805.15	
		D05PI10087	21/05/2025	Arrend. D/Mob.. Y Eqpo. D/Admón. Educ. y Recreativo	\$8,407.85	\$8,407.85	
		D06PI10032	23/06/2025	Arrend. D/Mob.. Y Eqpo. D/Admón. Educ. y Recreativo	\$16,559.35	\$16,559.35	
		D07PI10143	26/07/2025	Arrend. D/Mob.. Y Eqpo. D/Admón. Educ. y Recreativo	\$13,543.40	\$13,543.40	
		D08PI10088	27/08/2025	Arrend. D/Mob.. Y Eqpo. D/Admón.	\$11,437.45	\$11,437.45	



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN

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 de pago	Número de cuenta bancaria	Clave de rastreo	CFDI	Concepto	Importe
		D09PI10084	27/09/2025	Educ. y Recreativo Arrend. D/Mob.. Y Eqpo. D/Admón. Educ. y Recreativo	\$8,361.65	\$8,361.65	E01PI10042	124241738	002601002501310000697957	9E2A7B91B4C6	Arrendamiento equipo de copiado CANON ADVANCE	1,500.00
		D10PI10057	28/10/2025	Arrend. D/Mob.. Y Eqpo. D/Admón. Educ. y Recreativo	\$14,229.40	\$14,229.40				BBF4F3F892EF	Excedente equipo de copiado y arrendamiento equipo de copiado CANON ADVANCE	5,875.00
		D11PI10119	25/11/2025	Arrend. D/Mob.. Y Eqpo. D/Admón. Educ. y Recreativo	\$10,266.35	\$10,266.35	E02PI10024	124241606	002601002502280000517259	E28434CCF00A	Excedente copias, impresión, escaneo y arrendamiento equipo de copiado CANON ADVANCE	10,696.60
		D12IF10040	22/12/2025	Arrend. D/Mob.. Y Eqpo. D/Admón. Educ. y Recreativo	\$10,154.70	\$10,154.70				2A66E3398B66	Arrendamiento equipo de copiado CANON ADVANCE y Excedente copias, impresión, escaneo	18,759.90
							E03PI10103	124241711	002601002503310000969241	2153FC9A4B6C	Excedente copias, impresión, escaneo y arrendamiento equipo de copiado CANON ADVANCE	2,972.10
										EFA4A8579B69	Arrendamiento equipo de copiado CANON ADVANCE	1,500.00
							E04PI10068	124241673	002601002505020000365293	3B3433531BDB	Excedente copias, impresión, escaneo y arrendamiento equipo de copiado CANON ADVANCE	4,067.60
										F5F05380636B		3,737.55
							E05PI10084	124241703	002601002505270000831996	D5A05ED31B19	Excedente copias, impresión, escaneo y arrendamiento equipo de copiado CANON ADVANCE	4,043.10
										FB6B590AC048		4,364.75
							E06PI10042	124241606	00012830001242416062	C2895BFA55AB	Excedente copias, impresión, escaneo y arrendamiento equipo de copiado CANON ADVANCE	8,974.25
										F066C1D1F605		7,585.10
							E08PI10100	124241606	002601002508120000954611	E86598FFD73A	Excedente copias, impresión, escaneo y arrendamiento equipo de copiado CANON ADVANCE	7,505.65
										0BF30C9A2D14		6,037.75
							E08PI10070	124241711	002601002508280000920218	E3D3618F9A55	Excedente copias, impresión, escaneo y arrendamiento equipo de copiado CANON ADVANCE	4,992.65
										B02280B78EAC		6,444.80
							E09PI10065	124241657	002601002509300000235182	7057230988D8	Excedente copias, impresión, escaneo y arrendamiento equipo de copiado CANON ADVANCE	3,526.15
										B79852F4A153		4,835.50
							E10PI10030	124241657	002601002510310000204451	22C22687A945	Excedente copias, impresión, escaneo y arrendamiento equipo de copiado CANON ADVANCE	6,528.45
										59F19AAE0476		7,700.95
							E11PI10090	124241738	002601002511260000819984	7C4FF82666BB	Excedente copias, impresión, escaneo y arrendamiento equipo de copiado CANON ADVANCE	4,802.60
										65E49E37B9AD		5,463.75



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN
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									
							E12IF10048	124917278	002601002512310000104441	F4DA64D4844F	Excedente copias, impresión, escaneo y arrendamiento equipo	4,763.40
										D2C82DC8C332	de copiado CANON ADVANCE	5,391.30
							Importe total:					\$142,068.90
							Mediante procedimientos de auditoría con fecha 01 de abril de 2026, se llevó a cabo la revisión del inventario de las impresoras y escaner en funcionamiento con las que cuenta el área de Presidencia, Secretaría de Ayuntamiento y Tesorería, puesto que la fotocopiadora arrendada por parte de Presidencia también la ocupa el área de Secretaría de Ayuntamiento, del cual se identificó que el área de presidencia cuenta con 2 impresoras y 1 scanner, el área de Secretaría de Ayuntamiento cuenta con 4 impresoras y 2 scanner, y el área de Tesorería cuenta con 9 impresoras (cabe mencionar que el área de tesorería comentó que cuenta con 2 escanner y 11 impresoras), hechos asentados en acta circunstanciada 002/2025 de fecha 02 de abril de 2025:					
							NÚMERO DE INVENTARIO	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	ACTIVIDADES REALIZADAS CON EL EQUIPO
							PRESIDENCIA					
							0000985: 5151-0000985 MYT24-EQ.COMP.-PCI	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL	BROTHER	DCP-T720DW	U66054D4H147903	Impresión de oficios y fotos
							0001021: 5151-0001021 MYT25-EQ.COMP.-PCI	ESCANNER	EPSON	WORKFORCE DS-870	X5XT018991	Escanear documentos
							0001071: 5151-0001071 MYT25-EQ.COMP.-PCI	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL HP OPS PRO	HP	4303FDW	CNBRSDH7QJ	Impresión de oficios, fotos para comprobaciones, mas para fotos
							SECRETARIA H. AYUNTAMIENTO					
							0000984: 5151-0000984 MYT24-EQ.COMP.-SRI	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL	BROTHER	DCP-T720DW	U66054D4H147616	Impresión, copias y escaneo
							0001004: 5151-0001004 MYT25-EQ.COMP.-SRI	ESCANNER	EPSON	WORKFORCE DS-870	X5XT019031	Escaneo de documentos
							0000835: 5151-0000835	IMPRESORA	BROTHER	DCP-T720DW	U66054DZH227552	Impresión, copias y escaneo
							0000723: 5151-0000723	1 IMPRESORA MULTIFUNCIONAL	EPSON	L5190	X5NQ080410	Impresión, copias
							0001020: 5151-0001020 MYT25-EQ.COMP.-ARC	ESCANNER	EPSON	WORKFORCE DS-870	X5XT019000	Escaneo de documentos
							0001060: 5151-0001060 MYT25-EQ.COMP.-SRI	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL BROTHER	BROTHER	MFCL9570CDW	U64647F3F168990	Impresión, copias y escaneo
							TESORERIA					
							0000637: 5151-	IMPRESORA LASER	H P	PRO M402 N	PHBHM04981	Impresión de documentos



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN
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								
							0000637	JET PRO M402 N			oficiales de la cuenta pública
							0000689: 5151-0000689	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL LASER JET COLOR	HP	MFP 477 FNW	VNBKL3M3QR Impresión de documentos oficiales para la cuenta pública, impresión de pólizas del Sistema de Contabilidad
							0000730: 5151-0000730	1 MULTIFUNCIONAL LASER A COLOR	BROTHER	MFC-L9570	U64647D0J515352 Impresión de documentación para la cuenta pública Cabe mencionar que se le realizo mantenimiento a la impresora en el mes de abril
							0000844: 5151-0000844	IMPRESORA	BROTHER	DCP-T720DW	U66053M1H986195 Impresión de documentación para la cuenta pública
							0000930: 5151-0000930 MYT24-EQ.COMP.-TES	MULTIFUNCIONAL DE INYECCION DE TINTA	BROTHER	DCP-T720DW	U66054D4H148946 Impresión de SPEI, fotos, oficios, reportes, documentos varios, banco, OFS, convocatorias e ingresos
							0000934: 5151-0000934 MYT24-EQ.COMP.-TES	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL	EPSON	L3250	XAGZ979447 Impresión de información, imágenes y otros documentaciones que integran la cuenta pública
							0000954: 5151-0000954 MYT24-EQ.COMP.-TES	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL	EPSON	L3250	XAGZA84285 Impresión de documentación para la cuenta pública
							0001098: 5151-0001098 MYT25-EQ.COMP.-TES	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL BROTHER MFCT930	BROTHER	MFC-T930DW	U67682B5H381032 Impresión de recibos de cada cobro para predio, agua e ingresos propios
							0001190: 5151-0001190 MYT25-EQ.COMP.-TES	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL BROTHER	BROTHER	MFCL9570CDW	U64647B5F452670 Toda la impresión de documentación para la cuenta pública y documentación oficial del área
							Mediante procedimiento de auditoría denominado visita domiciliaria, el cual considera las Normas Profesionales de Auditoría para su ejecución, personal comisionado de este Ente Fiscalizador procedió a la visita domiciliaria al local y/o establecimiento del C. Raúl Alberto Hernández Pérez , constituyéndose en la Calle Prolongación Díaz Varela del municipio de Santa Ana Chiautempan, Tlaxcala, con la finalidad de notificar el oficio número OFS/0705/2026 de fecha 11 de marzo de 2026 "Visita domiciliaria para el desarrollo del procedimiento de compulsa, inspección de domicilio, requerimiento de documentación y aplicación de entrevista", en dicha diligencia se realizó la búsqueda del inmueble marcado con el número ciento noventa y siete B, sin embargo, siguiendo la nomenclatura de la calle se encontró que no todos los inmuebles cuenta con número exterior visible, aunado a ello se encuentran desordenados, por lo tanto, se preguntó con vecinos de la referida calle, si conocían al Ciudadano Raúl Alberto Hernández Pérez, como respuesta de la gente que radica sobre la calle principal, niegan haber escuchado sobre dicha persona, asimismo, desconocen donde pueda ubicarse el inmueble marcado con el número ciento noventa y siete B, ya que no todos los inmuebles tienen registro y número exterior visible, asimismo, algunos son utilizados por comercios y los empleados niegan conocerlo. En consecuencia, al no haber encontrado a la persona antes referida, ni el inmueble marcado con el número ciento				



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN

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				
							noventa y siete B, se tornó impracticable el desahogo de la diligencia actuarial por las razones antes expuestas, por lo tanto, se tuvo como impedimento notificar el oficio número OFS/0705/2026 de fecha 11 de marzo de dos mil veintiséis. Motivo de ello, no se acredita que el proveedor tenga la infraestructura, capacidad técnica y financiera, para desarrollar la actividad de adquisición de material de papelería y equipo de oficina que facturó al municipio de Yauhquemehcan, por lo que no es posible justificar el ejercicio y operatividad, por lo cual, se cuestionan los términos y condiciones convenidos con la Administración Municipal que permitieran la simulación de operaciones entre ambas partes. Cabe señalar que los servidores públicos de las dependencias y entidades o instituciones, encargados de administrar los recursos públicos presupuestados, son responsables de su correcta administración y aplicación, cumpliendo los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas. Por lo que al realizar operaciones comerciales con proveedores de bienes o prestadores de servicios que no cuentan con activos, recursos humanos, infraestructura o capacidad material para prestar los servicios o producir, comercializar o entregar los bienes que amparen mediante comprobantes fiscales, o bien, que dichos proveedores o prestadores de servicios no fueron localizados en el domicilio fiscal dado de alta ante la autoridad competente; se presume que el bien o servicio no fue suministrado, tal como lo menciona el artículo 69-B primer párrafo del Código Fiscal de la Federación; es decir las operaciones amparadas en los comprobantes fiscales se consideran como actos o contratos simulados para efecto de los delitos como faltas graves previstos en la Ley General de Responsabilidades Administrativas, pudiendo hacerse acreedores a la imposición de las sanciones administrativas y denuncias penales correspondientes. Por lo anterior, deberá reintegrar \$142,068.90 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; 10 y 69B del Código Fiscal de la Federación; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 41 fracción 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 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.				
6	8	D01IF10026	31/01/2025	Combustibles, Lubricantes Y Aditivos	\$137,762.63	\$14,479.84	Realizaron pagos por \$3,353,070.88 mediante transferencias electrónicas, de las cuentas bancarias 25 BBVA Bancomer, a favor de los proveedores Silcar Combustibles S.A. de C.V. y GE GASECO GNV REGIÓN GOLFO, por concepto de adquisición de combustible y diésel para unidades vehiculares propiedad del municipio de Yauhquemehcan, integrando como comprobación del gasto pólizas contables, comprobante de transferencia, comprobantes fiscales digitales, bitácoras de combustible y orden de pago, detectándose que el importe de \$399,125.68 es improcedente en virtud de que: Mediante procedimientos de auditoría con fecha 26, 27 de noviembre de 2025, 30 y 31 de marzo de 2026, se llevó a cabo la aplicación de cuestionarios a responsables de unidades vehiculares, respecto al suministro de combustible realizado a las unidades vehiculares propiedad del municipio, hechos asentados en acta circunstanciada 001/2025 de fecha 28 de noviembre de 2025 y acta circunstanciada 002/2025 de fecha 02 de abril de 2025, donde se identificó que las bitácoras de combustible de varias unidades vehiculares presentan excesos de combustible por el importe de \$399,125.68 como se describe en el cuadro del Anexo 2 de esta observación; además, las bitácoras de suministro de combustible acumulativas no describen: kilometraje, lugar de
		D01PI10072	31/01/2025	Combustibles, Lubricantes Y Aditivos	\$89,633.79	\$12,418.85	
		D02IF10010	01/02/2025	Combustibles, Lubricantes Y Aditivos	\$12,833.07	\$558.85	
		D02IF10034	26/02/2025	Combustibles, Lubricantes Y Aditivos	\$141,400.99	\$23,225.74	



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN

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				
		D02PI10114	27/02/2025	Combustibles, Lubricantes Aditivos Y	\$111,674.66	\$9,780.56	destino y actividades a realizar. Cabe mencionar que respecto a la póliza D04IF10017 por el importe de \$12,546.61 no integran bitácoras de suministro de combustibles acumulativas que describa tipo de vehículo, modelo, placas, marca, serie, kilometraje, lugar de destino y actividades a realizar, con firma y sello de autorización del operador de la unidad vehicular. Por lo anterior, deberá reintegrar \$399,125.68 a la cuenta bancaria del Municipio anexando copia certificada del estado de cuenta bancario, transferencia y/o ficha de depósito, así como las pólizas que acrediten los registros contables correspondientes.
		D03IF10021	31/03/2025	Combustibles, Lubricantes Aditivos Y	\$170,100.38	\$12,537.06	
		D03PI10130	28/03/2025	Combustibles, Lubricantes Aditivos Y	\$87,818.20	\$9,245.25	
		D04IF10042	30/04/2025	Combustibles, Lubricantes Aditivos Y	\$177,648.16	\$22,776.69	
		D04PI10106	30/04/2025	Combustibles, Lubricantes Aditivos Y	\$114,957.04	\$7,372.52	
		D04IF10017	01/04/2025	Combustibles, Lubricantes Aditivos Y	\$12,546.61	\$12,546.61	
		D05IF10023	30/05/2025	Combustibles, Lubricantes Aditivos Y	\$180,137.78	\$20,169.82	
		D05PI10097	30/05/2025	Combustibles, Lubricantes Aditivos Y	\$90,825.15	\$8,028.22	
		D05IF10014	01/05/2025	Combustibles, Lubricantes Aditivos Y	\$12,901.92	\$638.17	
		D06IF10023	30/06/2025	Combustibles, Lubricantes Aditivos Y	\$187,539.66	\$18,814.54	
		D06PI10097	18/06/2025	Combustibles, Lubricantes Aditivos Y	\$79,347.56	\$6,285.54	
		D06IF10017	02/06/2025	Combustibles, Lubricantes Aditivos Y	\$13,458.82	\$1,282.27	



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN
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				
		D07IF10017	30/07/2025	Combustibles, Lubricantes Aditivos Y	\$192,594.15	\$21,252.48	
		D07PI10116	30/07/2025	Combustibles, Lubricantes Aditivos Y	\$106,820.96	\$11,603.91	
		D08IF10028	29/08/2025	Combustibles, Lubricantes Aditivos Y	\$222,909.67	\$28,474.71	
		D08PI10100	29/08/2025	Combustibles, Lubricantes Aditivos Y	\$105,644.60	\$9,844.14	
		D09IF10045	29/09/2025	Combustibles, Lubricantes Aditivos Y	\$198,839.22	\$24,732.87	
		D09PI30007	30/09/2025	Combustibles, Lubricantes Aditivos Y	\$124,001.75	\$18,366.08	
		D10IF10041	29/10/2025	Combustibles, Lubricantes Aditivos Y	\$205,296.36	\$29,827.12	
		D10PI10085	30/10/2025	Combustibles, Lubricantes Aditivos Y	\$121,953.75	\$14,814.32	
		D11PI10148	27/11/2025	Combustibles, Lubricantes Aditivos Y	\$107,461.26	\$9,464.54	
		D12IF10034	31/12/2025	Combustibles, Lubricantes Aditivos Y	\$223,726.14	\$37,953.89	
		D12PI10142	30/12/2025	Combustibles, Lubricantes Aditivos Y	\$123,236.60	\$12,631.09	
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 41 fracción 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.				



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN

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																																																																																									
7	9	D01PI10028	16/01/2025	Material Eléctrico y Electrónico	\$69,988.60	\$49,273.90	Realizan pagos por \$615,357.08 mediante transferencias de la cuentas bancarias 25 BBVA, a favor del proveedor DISTRIBUIDORA Y FABRICACIÓN DE LUMINARIOS Y URBANISMOS , por concepto de adquisición de material eléctrico para rehabilitación de luminaria en las diferentes comunidades del municipio , sin embargo, se detectaron pagos en exceso por un importe de \$234,600.62 , en virtud de lo siguiente:																																																																																					
		D03PI10133	25/03/2025	Material Eléctrico y Electrónico	\$29,392.43	\$23,812.25																																																																																						
		D04PI10012	24/04/2025	Material Eléctrico y Electrónico	\$122,988.77	\$14,046.56																																																																																						
		D07PI10131	18/07/2025	Material Eléctrico y Electrónico	\$93,973.28	\$14,304.83	Mediante procedimientos de auditoría con fecha 01 de abril de 2026, se llevó a cabo la aplicación de cuestionarios al director de servicios públicos municipales, respecto a la adquisición de material eléctrico para mantenimiento de luminaria en las diferentes calles del municipio de Yauhquemehcan, hechos asentados en acta circunstanciada 002/2025 de fecha 02 de abril de 2026, donde se conoció que no todos los materiales adquiridos según Comprobantes Fiscales Digitales son suministrados y ocupados en las rehabilitaciones de alumbrado público, por lo que el suministro de material eléctrico se determina en exceso como se describe en el cuadro inferior:																																																																																					
		D08PI10064	20/08/2025	Material Eléctrico y Electrónico	\$96,933.72	\$76,440.00																																																																																						
		D10PI10023	02/10/2025	Material Eléctrico y Electrónico	\$98,599.59	\$36,396.86																																																																																						
		D11PI10052	13/11/2025	Material Eléctrico y Electrónico	\$95,596.13	\$19,778.54																																																																																						
		D12IF10041	15/12/2025	Material Eléctrico y Electrónico	\$7,884.56	\$547.68																																																																																						
<table><tr><th>Póliza / Cuenta bancaria</th><th>CFDI</th><th>Descripción</th><th>Cantidad adquirida según CFDI</th><th>Cantidad adquirida según cuestionario</th><th>Costo unitario con IVA</th><th>Importe en exceso</th></tr><tr><td rowspan="2">E01PI10010 ****1746</td><td rowspan="2">799bb618-9378-4a85-a14c-fc3d18cdf210</td><td>LAMPARA SUBURBANA DE ALUMINIO BASE E-39 CON ACRILICO Y BASE PARA FOTOCELDA</td><td>25</td><td>0</td><td>441.84</td><td>11,046.10</td></tr><tr><td>FOCO ALTA POTENCIA DE 70W BASE E27 6300LM 100-277V 60HZ OMNIDIRECCIONAL 6500K</td><td>150</td><td>0</td><td>254.85</td><td>38,227.80</td></tr><tr><td colspan="6">Subtotal:</td><td>49,273.90</td></tr><tr><td rowspan="3">E03PI10135 ****1738</td><td rowspan="3">dc4cc93a-8451-4b42-b837-70345abdc45</td><td>BRAZO GALVANIZADO DE 1MT X 1 1/2" CON PATIN</td><td>8</td><td>0</td><td>226.20</td><td>1,809.60</td></tr><tr><td>LUMINARIA SUBURBANA DE ALUMINIO BASE E39 CON ACRILICO Y BASE PARA FOTOCELDA</td><td>10</td><td>0</td><td>425.80</td><td>4,258.01</td></tr><tr><td>FOCO LED DE ALTA POTENCIA MARCA IGOTO DE 70W BASE E27 6500K</td><td>70</td><td>0</td><td>253.49</td><td>17,744.64</td></tr><tr><td colspan="6">Subtotal:</td><td>23,812.25</td></tr><tr><td rowspan="2">E04PI10010 ****1606</td><td rowspan="2">42276d53-9abe-46b2-9bfc-343c0abcd9fd</td><td>ROLLO DE CABLE THW CAL 12 (100MTS)</td><td>2</td><td>0</td><td>1,440.78</td><td>2,881.56</td></tr><tr><td>CABLE 1+1 AEREO CAL.6</td><td>500</td><td>0</td><td>22.33</td><td>11,165.00</td></tr><tr><td colspan="6">Subtotal:</td><td>14,046.56</td></tr><tr><td rowspan="3">E07PI10108 ****1738</td><td rowspan="3">c47d9a96-3253-4ff9-948f-f8fd6547ec93</td><td>CABLE 1+1 AEREO CAL. 6</td><td>500</td><td>0</td><td>22.62</td><td>11,310.00</td></tr><tr><td>ROLLO DE CABLE THW CAL 12 (100MTS) MCA IUSA</td><td>2</td><td>0</td><td>1,440.78</td><td>2,881.56</td></tr><tr><td>RECEPTACULO. BASE PARA</td><td>5</td><td>0</td><td>22.65</td><td>113.27</td></tr></table>							Póliza / Cuenta bancaria	CFDI	Descripción	Cantidad adquirida según CFDI	Cantidad adquirida según cuestionario	Costo unitario con IVA	Importe en exceso	E01PI10010 ****1746	799bb618-9378-4a85-a14c-fc3d18cdf210	LAMPARA SUBURBANA DE ALUMINIO BASE E-39 CON ACRILICO Y BASE PARA FOTOCELDA	25	0	441.84	11,046.10	FOCO ALTA POTENCIA DE 70W BASE E27 6300LM 100-277V 60HZ OMNIDIRECCIONAL 6500K	150	0	254.85	38,227.80	Subtotal:						49,273.90	E03PI10135 ****1738	dc4cc93a-8451-4b42-b837-70345abdc45	BRAZO GALVANIZADO DE 1MT X 1 1/2" CON PATIN	8	0	226.20	1,809.60	LUMINARIA SUBURBANA DE ALUMINIO BASE E39 CON ACRILICO Y BASE PARA FOTOCELDA	10	0	425.80	4,258.01	FOCO LED DE ALTA POTENCIA MARCA IGOTO DE 70W BASE E27 6500K	70	0	253.49	17,744.64	Subtotal:						23,812.25	E04PI10010 ****1606	42276d53-9abe-46b2-9bfc-343c0abcd9fd	ROLLO DE CABLE THW CAL 12 (100MTS)	2	0	1,440.78	2,881.56	CABLE 1+1 AEREO CAL.6	500	0	22.33	11,165.00	Subtotal:						14,046.56	E07PI10108 ****1738	c47d9a96-3253-4ff9-948f-f8fd6547ec93	CABLE 1+1 AEREO CAL. 6	500	0	22.62	11,310.00	ROLLO DE CABLE THW CAL 12 (100MTS) MCA IUSA	2	0	1,440.78	2,881.56	RECEPTACULO. BASE PARA	5	0	22.65	113.27
Póliza / Cuenta bancaria	CFDI	Descripción	Cantidad adquirida según CFDI	Cantidad adquirida según cuestionario	Costo unitario con IVA	Importe en exceso																																																																																						
E01PI10010 ****1746	799bb618-9378-4a85-a14c-fc3d18cdf210	LAMPARA SUBURBANA DE ALUMINIO BASE E-39 CON ACRILICO Y BASE PARA FOTOCELDA	25	0	441.84	11,046.10																																																																																						
		FOCO ALTA POTENCIA DE 70W BASE E27 6300LM 100-277V 60HZ OMNIDIRECCIONAL 6500K	150	0	254.85	38,227.80																																																																																						
Subtotal:						49,273.90																																																																																						
E03PI10135 ****1738	dc4cc93a-8451-4b42-b837-70345abdc45	BRAZO GALVANIZADO DE 1MT X 1 1/2" CON PATIN	8	0	226.20	1,809.60																																																																																						
		LUMINARIA SUBURBANA DE ALUMINIO BASE E39 CON ACRILICO Y BASE PARA FOTOCELDA	10	0	425.80	4,258.01																																																																																						
		FOCO LED DE ALTA POTENCIA MARCA IGOTO DE 70W BASE E27 6500K	70	0	253.49	17,744.64																																																																																						
Subtotal:						23,812.25																																																																																						
E04PI10010 ****1606	42276d53-9abe-46b2-9bfc-343c0abcd9fd	ROLLO DE CABLE THW CAL 12 (100MTS)	2	0	1,440.78	2,881.56																																																																																						
		CABLE 1+1 AEREO CAL.6	500	0	22.33	11,165.00																																																																																						
Subtotal:						14,046.56																																																																																						
E07PI10108 ****1738	c47d9a96-3253-4ff9-948f-f8fd6547ec93	CABLE 1+1 AEREO CAL. 6	500	0	22.62	11,310.00																																																																																						
		ROLLO DE CABLE THW CAL 12 (100MTS) MCA IUSA	2	0	1,440.78	2,881.56																																																																																						
		RECEPTACULO. BASE PARA	5	0	22.65	113.27																																																																																						



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN

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										
									FOTOCELDA				
							Subtotal:						14,304.83
						E08PI10057 ****1738	e6a2889a-a9c2-4da3-9cef-86c461dd6cf8	LAMPARA SUBURBANA DE ALUMINIO BASE E-39 CON ACRILICO Y BASE PARA FOTOCELDA	30	0	475.31	14,259.30	
					CABLE 1+1 AEREO CAL. 6 (ROLLO DE 500 M)			500	0	24.94	12,470.00		
					RECEPTACULO PARA FOTOCELDA			5	0	22.65	113.27		
					FOCO LED ALTA POTENCIA DE 70W BASE E27 OMNIDIRECCIONAL 6500K			30	0	236.61	7,098.16		
					FOCO LED ALTA POTENCIA DE 70W BASE E39 OMNIDIRECCIONAL 6500K			120	0	273.60	32,831.71		
					BRAZO GALVANIZADO DE 1 M X 1 1/2" CON PATIN			30	0	226.20	6,786.00		
					ROLLO DE CABLE THW CAL. 12 (100MTS) MCA IUSA			2	0	1,440.78	2,881.56		
					Subtotal:						76,440.00		
						E10PI10002 ****1746	844b36b4-4873-4a97-9314-f3c08a844bc6	LAMPARA SUBURBANA DE ALUMINIO BASE E-39 CON ACRILICO Y BASE PARA FOTOCELDA	30	0	475.31	14,259.30	
					BRAZO GALVANIZADO DE 1MT X 1 1/2" CON PATIN			30	0	226.20	6,786.00		
					ROLLO DE CABLE THW CAL 12 (100 MTS) MCA IUSA			2	0	1,440.78	2,881.56		
					ROLLO DE CABLE 1+1 AEREO CAL. 6			500	0	24.94	12,470.00		
						Subtotal:						36,396.86	
						E11PI10045 ****1606	ae4f1eff-2f41-4f38-b46c-7c760b18efbf	ROLLO DE CABLE 1+1 AEREO CAL. 6	500	0	24.94	12,470.00	
					RECEPTACULO PARA FOTOCELDA.			10	0	22.66	226.62		
					FOCO IGOTO ALTA POTENCIA DE 50W BASE E27 OMNIDIRECCIONAL 6500K			30	0	104.16	3,124.69		
					ROLLO DE CABLE THW CAL 12 (100MTS) MCA IUSA			2	0	1,440.78	2,881.56		
					CINTA DE AILAR NITTO			15	0	45.56	683.47		
					SOCKET MOGUL PORCELANA E39			10	0	39.22	392.20		



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN
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											
							Subtotal:						19,778.54	
							E12IF10049 ****7278	ac6a3705-f26f- 479c-9c69- eed32ccbdb8a	RECEPTACULO FOTOCELDA	PARA	18	0	30.43	547.68
							Subtotal:						547.68	
							Importe en exceso:						\$234,600.62	
							Además, se detectaron las siguientes irregularidades: 1. No integran solicitud y/o reporte de fallas por parte de los usuarios, el cual originó la necesidad de comprar el material solicitado, o en su caso, evidencia documental que justifique la necesidad de adquirir y reparar las lámparas. 2. Omiten control de entradas y salidas de material al almacén, firmadas y selladas por los responsables de la recepción y entrega. 3. No integran contrato, donde describa las características de las lámparas y material eléctrico adquiridos, costo unitario y demás condiciones contractuales, firmado por el Presidente Municipal y el proveedor 4. Omiten anexar cotizaciones con otros proveedores con objeto de justificar que el proveedor elegido fue la opción más viable en cuanto a precio, calidad y servicio. 5. En la evidencia fotográfica que integran solo se visualiza material eléctrico de las cuales varias son repetitivas. 6. Integran bitácoras de trabajo, sin embargo en el apartado "Calles" en algunos casos dice "sin nombre". Cabe mencionar que no integran evidencia documental, como recibos firmados por los vecinos de las calles donde se realizaron las reparaciones e instalaciones de las lámparas. Referente al Expediente Técnico que integran, se detectó lo siguiente: • En la parte de ubicación y en el croquis de localización solo dice "Varias calles", sin especificar nombre de las calles, así como la comunidad perteneciente. Cabe mencionar que el croquis solo corresponde al de Google Maps. • No integran censo generado en las comunidades (mencionado en el expediente técnico) donde detectan la falla y necesidad de reparar y/o en su caso cambiar la luminaria. • Omiten evidencia de las viviendas beneficiadas (como se menciona). Cabe mencionar que, en el ejercicio fiscal 2025, el municipio de Yauhquemehcan adquirió material eléctrico con el proveedor DISTRIBUIDORA Y FABRICACIÓN DE LUMINARIOS Y URBANISMOS por un importe de \$951,781.71, no obstante no realizó la adquisición mediante el procedimiento de "Licitación Pública", considerando los criterios de austeridad y racionalidad, así como las mejores condiciones de precio, calidad y oportunidad. Por lo anterior, deberá reintegrar \$234,600.62 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.							



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN

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	14	D01PI10035	31/01/2025	Sueldos personal	\$1,275,722.89	\$20,920.80	Se identificó que realizaron el pago por el importe de \$755,867.98 por concepto de sueldos y remuneraciones por servicios personales que no fueron recibidos durante el período de enero-diciembre de 2025, en virtud de que se aplicó el procedimiento de auditoría mediante el pase de lista, cuestionarios al personal que labora en el municipio y revisión de las listas de asistencia, detectándose que las personas descritas en el cuadro inferior no se localizaron en su área de trabajo, sin que el municipio de Yauhquemehcan justificara el motivo por el cual se ausentaron de su lugar de trabajo, omitiendo presentar incapacidad, oficios de comisión del personal, o la documentación que justificara el motivo por el que no se encontraron en su lugar de trabajo, incumpliendo lo señalado en el artículo 48 fracción V de la Ley Laboral de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, que señala que son obligaciones de los servidores públicos <i>"Asistir puntualmente a sus labores dentro de la jornada asignada debiendo registrar su entrada y salida en los controles respectivos, los que deberán firmar oportunamente"</i> ; hechos que quedaron asentados en Acta Circunstanciada Número 001/2025 de fecha 28 de noviembre de 2025 y Acta Circunstanciada Número 002/2025 de fecha 02 de abril de 2026.
		D02PI10030	14/02/2025	Sueldos personal	\$1,269,172.38	\$20,920.80	
		D02PI10043	28/02/2025	Sueldos personal	\$1,276,026.22	\$20,920.80	
		D03PI10037	14/03/2025	Sueldos personal	\$1,283,899.51	\$20,920.80	
		D03PI10043	31/03/2025	Sueldos personal	\$1,302,531.69	\$24,070.80	
		D04PI10030	14/04/2025	Sueldos personal	\$1,299,438.57	\$25,120.80	Como resultado de los cuestionarios aplicados al personal que labora en el municipio de Yauhquemehcan con fecha 24 de noviembre de 2025, 30 y 31 de marzo de 2026 relacionados al personal: Eugenio Alejandro Domínguez Hernández, Isabel Natali Portillo Huerta, Edgar Balderas Vargas, Jonathan Molina García, Pablo Ortega Nava, Tania Camila Vázquez Quiroz, Juan Carlos González Ortega, manifestaron que no conocían a dichas personas .
		D04PI10032	30/04/2025	Sueldos personal	\$1,265,648.99	\$25,120.80	
		D05PI10012	15/05/2025	Sueldos personal	\$1,273,930.88	\$27,640.80	Del análisis a las listas de asistencia que el municipio de Yauhquemehcan entregó a este Órgano de Fiscalización mediante oficios MYT/PMY-383/05/2025 de fecha 29 de mayo de 2025 y MYT/PMY/1C/635/09/2025 de fecha 22 de septiembre de 2025, se identificó lo siguiente: - Respecto a los CC. Eugenio Alejandro Domínguez Hernández e Isabel Natali Portillo Huerta (ambos registrados en el área de DIF) firman en una libreta independiente al del reloj checador, aunado a que en algunos casos no se encuentran firmadas ni selladas por su jefe inmediato. - Referente a los CC. Edgar Balderas Vargas y Tania Camila Vázquez Quiroz (ambos registrados en el área de Registro Civil), se registran en una libreta independiente al del reloj checador, en algunos casos no asisten todos los días, checan su entrada, pero no su salida, y las listas de asistencia no se encuentran firmadas ni selladas por su jefe inmediato. - Del C. Jonathan Molina García, Ana Silva Ramírez Romero, Neydelyn Michael Viveros Bautista y Pablo Ortega Nava las listas de asistencia no están firmadas por su jefe inmediato y algunas veces checan su entrada, pero no su salida. Se tiene el antecedente que la C. Ana Silva Ramírez Romero no fue localizada en su área laboral, en la revisión del período del 31 de agosto al 31 de diciembre de 2024. - Respecto al C. Felipe Pasten Carrasco, en las 2 veces que se realizó el procedimiento de pase de lista, no se encontró en su lugar de trabajo, integran constancia médica de fecha 31 de marzo de 2026, sin embargo, no integran oficio de incapacidad, mencionando el periodo en el que el servidor público se ausentará de sus labores. Cabe mencionar que no se tienen listas de asistencia de ningún mes. - Del C. Juan Carlos González Ortega, solo tiene registro de asistencia en la 1ra quincena de noviembre, y 1ra y 2da quincena de diciembre, las listas de asistencia no están firmadas por su jefe inmediato. Cabe señalar que con fecha 24 de noviembre se realizó el pase de lista en el área de servicios municipales, donde no se localizó en su área de trabajo, momentos mas tarde se presentó en las oficinas de la Presidencia Municipal de Yauhquemehcan mencionando que iba al pase de lista, se le aplicó un cuestionario de actividades, donde menciono lo siguiente:
		D05PI10015	29/05/2025	Sueldos personal	\$1,265,310.07	\$25,119.80	
		D06PI10004	13/06/2025	Sueldos personal	\$1,261,512.31	\$29,483.28	
		D06PI10007	28/06/2025	Sueldos personal	\$1,259,006.56	\$27,640.80	
		D07PI10063	15/07/2025	Dietas	\$1,253,320.69	\$25,120.80	
		D07PI10067	30/07/2025	Dietas	\$1,274,247.09	\$30,370.80	
		D08PI10005	13/08/2025	Dietas	\$1,261,785.79	\$31,683.30	
		D08PI10012	29/08/2025	Dietas	\$1,761,426.37	\$34,202.80	
		D09PI10063	12/09/2025	Dietas	\$1,265,582.71	\$31,683.30	
		D09PI10072	30/09/2025	Dietas	\$1,298,745.82	\$36,040.80	
		D10PI10099	14/10/2025	Dietas	\$1,272,484.45	\$36,040.80	



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



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN
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																																																				
		D10PI10102	29/10/2025	Dietas	\$1,286,509.52	\$38,560.80	◦ No llevó ningún procedimiento para ocupar el cargo que tiene, firmó un contrato de prestación de servicios indefinido, no sabe cuántas personas laboran en su área de trabajo, ni el nombre de ninguno de sus compañeros, no sabe el nombre del Síndico Municipal, Regidores, Tesorera Municipal ni Secretario de Ayuntamiento, desconoce las prestaciones con las que cuenta, registra su asistencia en un "Libro de Asistencia" y no conoce el Manual de Organización del Ayuntamiento; de lo cual resulta claro que no presta efectivamente sus servicios y no devenga el sueldo que percibe en el Municipio de yauhquemehcan. <table><thead><tr><th>Nombre</th><th>Puesto</th><th>Área</th><th>Importe pagado de enero a diciembre</th></tr></thead><tbody><tr><td>Felipe Pasten Carrasco</td><td>Auxiliar Administrativo C</td><td>Secretaria Del Ayuntamiento</td><td>112,840.00</td></tr><tr><td>Edgar Balderas Vargas</td><td>Auxiliar Administrativo C</td><td>Registro Civil</td><td>37,800.00</td></tr><tr><td>Eugenio Alejandro Domínguez Hernández</td><td>Auxiliar Administrativo C</td><td>DIF</td><td>115,360.00</td></tr><tr><td>Isabel Natali Portillo Huerta</td><td>Encargado De Programas A</td><td>DIF</td><td>195,342.16</td></tr><tr><td>Jonathan Molina García</td><td>Brigadista De Protección Civil</td><td>Protección Civil</td><td>64,232.19</td></tr><tr><td>Tania Camila Vázquez Quiroz</td><td>Auxiliar Administrativo C</td><td>Registro Civil</td><td>42,034.52</td></tr><tr><td>Juan Carlos González Ortega</td><td>Auxiliar Administrativo B</td><td>Servicios Municipales</td><td>33,908.91</td></tr><tr><td>Pablo Ortega Nava</td><td>Brigadista De Protección Civil</td><td>Protección Civil</td><td>10,500.00</td></tr><tr><td>Ana Silvia Ramírez Romero</td><td>Auxiliar Administrativo A</td><td>Presidencia</td><td>71,400.00</td></tr><tr><td>Neydelyn Michael Viveros Bautista</td><td>Auxiliar Calificado</td><td>Sindicatura</td><td>72,450.20</td></tr><tr><td colspan="3">Importe Total:</td><td>\$755,867.98</td></tr></tbody></table> Importes pagados en las pólizas E01PI10018, E02PI10034, E02PI10039, E03PI10034, E03PI10041, E04PI10023, E04PI10028, E05PI10009, E05PI10014, E06PI10007, E06PI10011, C06PI10006, E07PI10062, E07PI10065, C07PI10015, E08PI10005, E10PI10075, E09PI10042, E09PI10052, E10PI10072, E10PI10075, E11PI10031, E11PI10036, E12PI10029, E12PI10064 y E12PI10014. Por lo anterior, deberá reintegrar \$755,867.98 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	Puesto	Área	Importe pagado de enero a diciembre	Felipe Pasten Carrasco	Auxiliar Administrativo C	Secretaria Del Ayuntamiento	112,840.00	Edgar Balderas Vargas	Auxiliar Administrativo C	Registro Civil	37,800.00	Eugenio Alejandro Domínguez Hernández	Auxiliar Administrativo C	DIF	115,360.00	Isabel Natali Portillo Huerta	Encargado De Programas A	DIF	195,342.16	Jonathan Molina García	Brigadista De Protección Civil	Protección Civil	64,232.19	Tania Camila Vázquez Quiroz	Auxiliar Administrativo C	Registro Civil	42,034.52	Juan Carlos González Ortega	Auxiliar Administrativo B	Servicios Municipales	33,908.91	Pablo Ortega Nava	Brigadista De Protección Civil	Protección Civil	10,500.00	Ana Silvia Ramírez Romero	Auxiliar Administrativo A	Presidencia	71,400.00	Neydelyn Michael Viveros Bautista	Auxiliar Calificado	Sindicatura	72,450.20	Importe Total:			\$755,867.98
Nombre	Puesto	Área	Importe pagado de enero a diciembre																																																				
Felipe Pasten Carrasco	Auxiliar Administrativo C	Secretaria Del Ayuntamiento	112,840.00																																																				
Edgar Balderas Vargas	Auxiliar Administrativo C	Registro Civil	37,800.00																																																				
Eugenio Alejandro Domínguez Hernández	Auxiliar Administrativo C	DIF	115,360.00																																																				
Isabel Natali Portillo Huerta	Encargado De Programas A	DIF	195,342.16																																																				
Jonathan Molina García	Brigadista De Protección Civil	Protección Civil	64,232.19																																																				
Tania Camila Vázquez Quiroz	Auxiliar Administrativo C	Registro Civil	42,034.52																																																				
Juan Carlos González Ortega	Auxiliar Administrativo B	Servicios Municipales	33,908.91																																																				
Pablo Ortega Nava	Brigadista De Protección Civil	Protección Civil	10,500.00																																																				
Ana Silvia Ramírez Romero	Auxiliar Administrativo A	Presidencia	71,400.00																																																				
Neydelyn Michael Viveros Bautista	Auxiliar Calificado	Sindicatura	72,450.20																																																				
Importe Total:			\$755,867.98																																																				
		D11PI10043	14/11/2025	Dietas	\$1,279,579.78	\$35,530.38																																																	
		D11PI10045	28/11/2025	Dietas	\$1,292,371.95	\$40,403.28																																																	
		D12PI10040	15/12/2025	Dietas	\$1,296,727.23	\$41,290.80																																																	
		D12PI10088	22/12/2025	Dietas	\$1,306,118.24	\$43,810.80																																																	
		D12PI10025	10/12/2025	Gratificación Fin de Año de Funcionarios	\$2,707,464.09	\$63,248.54																																																	
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículo 134 primer párrafo 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; 48 fracción V de la Ley Laboral de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 271 fracción V y 272 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.																																																				
8 TOTAL DE OBSERVACIONES.																																																							



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORIA FINANCIERA
ANEXO: 1 OBSERVACIÓN: 5



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Póliza devengo y pago	Fecha de pago	No. de Cuenta Bancaria	No. de transferencia/clave de rastreo	Proveedor	Mantenimientos realizados según Comprobantes Fiscales Digitales	Importe	Respuestas de mantenimientos realizados a la unidad vehicular según cuestionarios
Unidad Vehicular: Lobo 150, marca FORD, modelo 2013 y número de serie 1FTFW1EF5DKD33381							
D02PI10108 E02PI10094	26/02/2025	1703	002601002502270000718083	Alicia Garibaldi Palacios	FEBRERO: Depósito de anticongelante, anticongelante	7,379.99	ABRIL: 1 mantenimiento preventivo
D03PI10109 E03PI10108	31/03/2025	1711	002601002503310000969311	Alejandro Cordero Sánchez	MARZO: Llave de control, casco de llave de control, pastilla de swich, relevador de 5 tapas	7,030.15	
D04PI10108 E04PI10081	30/04/2025		002601002505020000365356	Alicia Garibaldi Palacios	ABRIL: Acumulador 17 placas	3,800.00	
D10PI10072 E10PI10045	31/10/2025	1657	00260100251031 0000367103	José Juan Morales Sánchez	AGOSTO: Caja de transmisión, filtro de caja, aceite de transmisión, turbina o convertidor, horquillas superiores, rotulas inferiores, gomas de barra estabilizadora, cubre polvo, filtro de aire, polea loca, banda de accesorios, aceite, cinchos de plástico, baltas traseras, pluma limpia parabrisas, bujías, radiador, manguera con abrazaderas, garrafas de anticongelante.	78,653.80	Octubre: 2 balatas y 1 servicio completo
Subtotal:						96,663.94	
Unidad Vehicular: Chevy, marca CHEVROLET , modelo 2003 y número de serie 3G1SF21653S116015							
D02PI10091 E02PI10085	27/02/2025	1673	I323202502261918320039820075	Servando Beristain Sánchez	FEBRERO: Chicote de clutch, control palanca de velocidades, aceite de transmisión, repuesto de palanca de velocidades	2,100.87	No se realizó ningún mantenimiento
D08PI10122 E08PI10108	27/08/2025	1606	002601 002508270000721136	José Juan Morales Sánchez	AGOSTO: Amortiguadores traseros, amortiguadores delanteros, bomba de gasolina, filtro de aire, filtro de aceite, carbuklin, rotulas, bujías, limpiador de inyectores, grasa, filtro de gasolina, aceite de motor	7,195.48	
Subtotal:						9,296.35	
Unidad Vehicular: RAM 1500, marca DODGE , modelo 2008 y número de serie 3D7H516K58G138312							
D01PI10064 E01PI10045	31/01/2025	1738	002601002502040000756134	Alejandro Muñoz Jiménez	ENERO: 2 llantas 265 / 70 r17	6,968.80	No se realizó ningún mantenimiento
D01PI30065 E01PI30032	31/01/2025	1630	I323202501312314170093900666	Servando Beristain Sánchez	ENERO: 6 bujías, filtro de aire, filtro de aceite, juego de balatas delanteras, juego de balatas traseras, 6 lts de aceite de motor 20w 50, líquido de frenos, limpiador para inyectores, limpiador para cuerpo de aceleración, tornillo estabilizador, juego de gomas de barra estabilizadoras	4,756.15	
Subtotal:						11,724.95	
Unidad Vehicular: RAM 1500, marca DODGE , modelo 2008 y número de serie 3D7H516K38G158431							
D02PI10119 E02PI10102	27/02/2025	1746	I323202502261918320039820076	Servando Beristain Sánchez	FEBRERO: Bujías, filtro de aire, filtro de aceite, juego de balatas delanteras, juego de balatas traseras, aceite 20w50, líquido de frenos, limpiador de inyectores, limpiador de cuerpo de aceleración, garrafa anticongelante, bobina eléctrica, bomba de combustible, birlos para masa de eje, tuerca cónica para birlo, bulbo o sensor de temperatura	9,666.53	JUNIO: Se cambia clutch de camioneta
D11PI10126 E11PI10095	26/11/2025	1657	022601002511260000820662	Alicia Garibaldi Palacios	NOVIEMBRE: Foco bombilla, foco miniatura, foco alógeno, 2 ltrs aceite de motor	869.77	No se realizó ningún mantenimiento
Subtotal:						10,536.30	
Unidad Vehicular: Pipa, marca INTERNATIONAL , modelo 2007 y número de serie 3HAMMAAARX7L567365							
D03PI10024 E03PI10022	31/03/2025	1606	002601002503310000069313	Alejandro Cordero Sánchez	MARZO: Filtro de aceite, filtro diésel, filtro combustible, filtro de aire primario, filtro de aire secundario, aceite para motor, grasa, reten de cadelerio de transmisión, aceite de transmisión, reten de rueda delantera, set de balero y taza de rueda, silicón, volante de embrague, embrague, balatas delanteras, terminales para acumulador	35,727.34	No se realizó ningún mantenimiento
D11PI10032 E11PI10018	27/11/2025	1592	002601002511270000115753	Pedro Cruz Rodríguez	NOVIEMBRE: Jgo de bujes p/marcha, carbones p/ marcha, automático para marcha	3,045.00	NOVIEMBRE: Reparación inyectores, cambio de aceite y filtros
Subtotal:						38,772.34	
Unidad Vehicular: URVAN, marca NISSAN , modelo 2014 y número de serie JN6CE6CS4E9000260							
D04PI10071 E05PI10031	20/05/2025	1657	002601002505200000677586	Alejandro Cordero Sánchez	ABRIL: Válvula de admisión, válvulas de escape, kit empaque de válvulas, silicón, carbuklin, junta de cabeza de motor, grasa armado de motor, filtro de aceite, aceite para motor	17,568.00	JUNIO: Cambio de inyectores batería cambio de aceit
Subtotal:						17,568.00	
Unidad Vehicular: Compactador, marca INTERNATIONAL , modelo 2007 y número de serie 3HTZZAAR27N568092							



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORIA FINANCIERA
ANEXO: 1 OBSERVACIÓN: 5



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Póliza devengo y pago	Fecha de pago	No. de Cuenta Bancaria	No. de transferencia/clave de rastreo	Proveedor	Mantenimientos realizados según Comprobantes Fiscales Digitales	Importe	Respuestas de mantenimientos realizados a la unidad vehicular según cuestionarios
D02PI10094 E02PI10088	28/02/2025	1673	002601002502280000518611	Alejandro Cordero Sánchez	FEBRERO: Sensor de presión de aceite, lubricante WD40, carbuklin, aceite para motor	7,195.74	No se realizó ningún mantenimiento
D03PI10126 E03PI10129	31/03/2025	1746	002601002503310000969310		MARZO: roto cámaras doble t30	3,844.12	
D04PI10072 E05PI10032	20/05/2025	1657	002601002505200000677587		ABRIL: Arnés de inyectores, manguera de alta presión de aceite, carbuklin, silicón, cable n. 16, botón de dos pasos, terminal, aceite de transmisión aceite para motor	17,491.04	
D05PI10031 E05PI10025	09/05/2025		002601002505090000935781	Miguel Ángel Álvarez Aguilar	MAYO: Muelle 1/2, muelle segunda trasera, calzas de muelle trasera, abrazaderas 7/8 para muelle trasera	8,827.60	
D07PI10064 E07PI10014	21/07/2025	1592	002601002507180000896465	Alejandro Cordero Sánchez	JULIO: Balero doble para ventilador	4,883.23	No se realizó ningún mantenimiento
D07PI10074 E07PI10072	21/07/2025	1657	0026010025071 80000896462	José Juan Morales Sánchez	JULIO: Filtro de aire primario, filtro de aire secundario, filtro de aceite, filtro de diésel, filtro separador, filtro de combustible, cubetas de aceite diésel	7,428.64	
D07PI10064 E07PI10014	21/07/2025	1592	002601002507180000896465	Alejandro Cordero Sánchez	JULIO: Embrague reconstruido, aceite para transmisión, silicón	16,605.68	
D08PI10123 E08PI10109	27/08/2025	1606	002601002508270000721327	José Juan Morales Sánchez	AGOSTO: Depósito de anticongelante, anticongelante	4,988.00	
Subtotal:						71,264.05	
Unidad Vehicular: Compactador, marca INTERNATIONAL , modelo 2007 y número de serie 3HMMAA0JL510700							
D01PI30064 E01PI30031	31/01/2025	1630	I323202501312313490093019669	Servando Beristain Sánchez	ENERO: Manguera para frenos de aire 1/2", conexión rosca macho, conexión giratoria frenos de aire, válvula de escape rápido, cinta para conexiones hidráulicas, 5 garrafas de anticongelante, depósito de anticongelante	6,802.41	No se realizó ningún mantenimiento
D02PI10065 E02PI10062	26/02/2025	1657	00012830001242416570	Alejandro Cordero Sánchez	FEBRERO: Regulador para alternador, placa porta diodos, lubricante wd40	4,627.27	
D04PI10073 E05PI10039	23/05/2025		002601002505230000348238	Alejandro Cordero Sánchez	ABRIL: Filtro de aceite, filtro de diésel, filtro de aire primario, filtro de aire secundario, aceite para motor diésel, anticongelante, reten de bomba de aceite, kit de ligas de tapa de distribución, carbuklin, embrague rencos, balero piloto, bomba de aceite, reten de yugo, silicón	41,988.55	
D06PI10044 E06PI10054	27/06/2025	1606	002601002507010000511691	Alejandro Muñoz Jiménez	JUNIO: Llantas 11 r22.5 18 tracción	16,564.00	NOVIEMBRE: Mantenimiento general
D07PI10053 E07PI10053	29/07/2025	1614	002601002507290000324831	Irene Leal Márquez	JULIO: Válvulas	1,392.00	
D08PI10132 E08PI10116	28/08/2025		002601002508280000920224	Pedro Cruz Rodríguez	AGOSTO: Manguera de alta presión, aceite hidráulico	6,700.04	
D08PI10132 E08PI10116	28/08/2025		002601002508280000920224	Pedro Cruz Rodríguez	AGOSTO: Buje de perno para pedal	2,002.39	
D12PI10032 E12PI10023	12/12/2025	1606	002601002512150000874843	Pedro Cruz Rodríguez	DICIEMBRE: Filtro de aceite, filtro diésel, filtro de aire primario, filtro de aire secundario, filtro p/hidráulico, aceite para motor diésel, anticongelante, kit de sellos y empaques de distribución para moxforce navistar, carbucilin, repuesto para enfriador de aceite, aceite hidráulico, aceite de transmisión, aceite diferencial, silicón, sellos de riel de alta presión, sello de inyector, lubricante, junta de tapa válvula con arnés, buje de muelle, foco	76,423.74	
Subtotal:						156,500.40	
Unidad Vehicular: Compactador, marca INTERNATIONAL , modelo 2018 y número de serie 3HAMMA0R91L694096							
D03PI10023 E03PI10021	31/03/2025	1606	002601002503310000009312	Alejandro Cordero Sánchez	MARZO: Toma de fuerza recon, aceite hidráulico, silicón	22,534.60	No se realizó ningún mantenimiento
D04PI10082 E04PI10063	01/04/2025	1673	002601002504020000202269		ABRIL: Roto cámara doble	2,180.24	
D04PI10070 E05PI10030	20/05/2025	1657	002601002505200000677585		MAYO: Filtro de aceite, filtro diésel, filtro aire primario, filtro de aire secundario, aceite para motor, anticongelante, reten de diferencial, aceite diferencial, foco, arnés para foco, silicón	18,332.85	



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORIA FINANCIERA
ANEXO: 1 OBSERVACIÓN: 5



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Póliza devengo y pago	Fecha de pago	No. de Cuenta Bancaria	No. de transferencia/clave de rastreo	Proveedor	Mantenimientos realizados según Comprobantes Fiscales Digitales	Importe	Respuestas de mantenimientos realizados a la unidad vehicular según cuestionarios
D04PI10074 E05PI10033	21/05/2025		002601002505220000926914	Alejandro Muñoz Jiménez	MAYO: Llantas 11r22.5	18,992.00	
D06PI10052 E06PI10058	24/06/2025		002601002506250000270447		JUNIO: Llanta 11 r22.5 18 pr tracción	4,141.00	
D07PI10026 E07PI10026	14/07/2025	1592	002601002507300000513229	Pedro Cruz Rodríguez	JULIO: Bomba parker de alta presión de aceite, conexión tipo brida de 1 1/2", conexión tipo brida 1 1/4", reducción p/conexión, aceite hidráulico	29,699.85	SEPTIEMBRE: Reparación de bomba de agua
D10PI10031 E10PI10006	31/10/2025	1673	I323202510311646390021038820	Eulalio Báez Morales	OCTUBRE: Faros delanteros	11,612.70	OCTUBRE: Servicio general que incluye cambio de aceite y filtros DICIEMBRE: Cambio de turbo
Subtotal:						107,493.24	
Unidad Vehicular: Volteo, marca DINA-FREIHTLINEG , modelo 1985 y número de serie 413451184							
D02PI10109 E02PI10095	26/02/2025	1703	002601002502270000718134	Alicia Garibaldi Palacios	FEBRERO: Acumulador 27 placas, arrancador	11,869.51	No se realizó ningún mantenimiento
D02PI10093 E02PI10087	28/02/2025	1673	002601002502280000516610	Alejandro Cordero Sánchez	FEBRERO: Embrague, balero piloto, collarín p/ clutch, aceite para transmisión, aceite para direncial, carbuklin, silicón, wd40, tornillos para soporte, reten para yugo, filtro de aceite, filtro de diésel, filtro de aire, aceite para motor, anticongelante, tapón de tanque refrigerante, switch universal, válvula de estacionamiento, flecha principal de bomba de sistema hidráulico, aceite hidráulico, cinta de aislar, unidad 6054, porta faro, destellador, foco, bomba de dirección, placa para soporte de bomba, polea de bomba, cinta teflón, aceite de dirección, disco de corte, botón para claxon, cable n. 16, conexión para 1/4, manguera plástica	55,454.04	
D07PI10036 E07PI10034	04/07/2025	1606	0026010025071 80000896463			JULIO: Rotochamber tipo 16 con conexión, repuesto de compresor, biela para compresor, coplee y cuña de compresor, filtro para compresor	11,069.00
D08PI10124 E08PI10110	28/08/2025		002601002508280000920225	Pedro Cruz Rodríguez	AGOSTO: Diodo para alternador, estator de alternador, balero para alternador	2,744.52	
D09PI10102 E09PI10079	04/10/2025	1673	1323202509301801050069475140	Eulalio Báez Morales	SEPTIEMBRE: Bomba de clutch, líquido de frenos	3,017.92	
D09PI10085 E09PI10066	04/10/2025	1657	1323202509301801050069475141		SEPTIEMBRE: Bomba cebadora	1,698.30	
Subtotal:						85,853.29	
Unidad Vehicular: TSURU, marca NISSAN , modelo 2014 y número de serie 3N1EB3151EK346532							
D08PI10135 E08PI10105	22/08/2025	1606	002601002508200000666823	José Juan Morales Sánchez	AGOSTO: alineación y balance, lavado, reparación de computadora, escaneo, servicio de afinación, cambio de balero, y rotula, bajar computadora, lavar cuerpo de aceleración, destapar catalizador y distribuidor	17,451.04	No se realizó ningún mantenimiento, ni servicio de rotulación a la unidad vehicular
Subtotal:						17,451.04	
Unidad Vehicular: Frontier NP 300, marca NISSAN , modelo 2020 y número de serie 3N6AD33A3LK839679							
D08PI10154 C08PI10031	29/08/2025	1738	CH0135 0012-424-1738	AUTOZONE DE MEXICO	AGOSTO: batería	3,599.00	
D09PI10102 E09PI10079	04/10/2025	1673	1323202509301801050069475140	Eulalio Báez Morales	SEPTIEMBRE: discos de frenos delanteros	3,121.20	
Subtotal:						6,720.20	
Unidad Vehicular: Frontier NP 300, marca NISSAN , modelo 2020 y número de serie 3N6AD33A7LK853391							
D10PI10091 E10PI10062	31/10/2025	1711	00260100251031 0000130478	José Juan Morales Sánchez	OCTUBRE: bujías, balatas traseras, balatas delanteras, filtro de aceite, filtro de aire, lavador de cuerpo de aceleración, aceite para motor, líquido de frenos	5,924.12	NOVIEMBRE: Servicio de mantenimiento y entrega de 4 llantas marca GOOD YEAR
Subtotal:						5,924.12	



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORÍA FINANCIERA
ANEXO: 1 OBSERVACIÓN: 5



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Póliza devengo y pago	Fecha de pago	No. de Cuenta Bancaria	No. de transferencia/clave de rastreo	Proveedor	Mantenimientos realizados según Comprobantes Fiscales Digitales	Importe	Respuestas de mantenimientos realizados a la unidad vehicular según cuestionarios
Unidad Vehicular: NP 300, marca NISSAN , modelo 2020 y número de serie 3NGAD33AOLK851546							
D12PI10053 E12PI10036	22/12/2025	1592	002601002512220000991229	José Juan Morales Sánchez	DICIEMBRE: reparación de cofre soldar base, soldar jaula y batea, reconectar sistema de luces	7,250.00	
Subtotal:						7,250.00	
Unidad Vehicular: MANAGER, marca PEUGEOT , modelo 2025 y número de serie VF3YDBTF9SMA11652							
D10PI10124 E10PI10101	30/10/2025	1606	1323202510301822320028175166	STELLA AUTOMOTRIZ, SA DE CV.	OCTUBRE: Rev de niveles y controles, materiales diversos, kit de mantenimiento, desinfectante automotriz, aditivo diésel, lubricante, filtro, filtro de aceite, elemento filtro	10,300.00	No se realizó ningún mantenimiento
Subtotal:						10,300.00	
Unidad Vehicular: Compactador, marca SITRAK LINEA HOWOT5G 290, modelo 2007 y número de serie 3DJS2ND41PT000501							
D07PI10050 E07PI10050	21/07/2025	1614	002601002507180000896803	Eligio Hernández Sánchez	JULIO: Tapa de radiador, anticongelante	6,670.00	JULIO: Cambio de alternador por falla mecánica SEPTIEMBRE: Cambio manguera de radiador OCTUBRE: Cambio de bujías y bobinas por falla de motor DICIEMBRE: Cambio de manguera por dirección
D07PI10043 E07PI10042	31/07/2025	1606	002601002507300000513161	Pedro Cruz Rodríguez	JULIO: Rondanas planas, tornillos completos, placa de acero con dobles, aceite de dirección hidráulica	3,514.01	
D08PI10124 E08PI10110	28/08/2025	1606	002601002508280000920225	Pedro Cruz Rodríguez	AGOSTO: Cambio de alternador	1,147.48	
D10PI10122 E10PI10098	11/11/2025	1606	1323202510241049060020240061	RB INTERNACIONAL CONSULTANS	OCTUBRE: Ignition coil assembly, spark plug	29,928.00	
D12PI10134 E12PI10105	09/01/2026	1703	002601 00251 2230000368987	Pedro Cruz Rodríguez	DICIEMBRE: Balero cardan	3,901.49	
Subtotal:						45,160.99	
Total:						698,679.21	



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORÍA FINANCIERA
ANEXO: 2 OBSERVACIÓN: 8



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

TABLA EN LITROS

Póliza de pago	Periodo	Cuenta bancaria	CFDI	Transferencia y/o Clave de rastro	Litros de combustible suministrados mensualmente según bitacoras	Litros suministrados mensualmente según cuestionarios aplicados	Litros no suministrados	Costo de combustible por litro	Excedente de recurso de combustible no suministrado
Lobo 1500 - Número de serie: 1FTFW1EF5DKD33381									
E02PI10096	Enero	124241711	83B6A25C-AD16-427E-98A6-72C6CB075C20 9E6A321-FC58-4E0D-AF02-EF6461D78DF3		542.22	360.00	182.22	20.43	4,318.38
E03PI10109	Marzo	124241711	C6262C25-2C68-43B0-BB8E-5AFDD5B90C62 91841D00-79AC-491E-ADD4-DF9D57ED2BF9	I323202503311717310024376947	503.92	360.00	143.92	20.13	3,360.60
E07PI10105	Julio	124241711	5DE27EF2-ABA0-45C2-B673-FC69F097E78A	I323202507311446320036546615	691.20	360.00	331.20	19.82	7,614.71
E08PI10082	Agosto	124241711	D153DBCB-409F-41FE-BDDD-794D6CE1085D	I323202508291625040006772885	634.75	360.00	274.75	19.82	6,316.83
E09PI30007	Septiembre	124241630	6E6041C1-62CF-481E-AE45-9F9431FE428F	I323202509301855020070980207	714.61	360.00	354.61	19.85	8,165.16
E12PI10112	Diciembre	124241711	E502A841-ED2D-478A-8FD6-075EEB9D427E	I323202512311547580032753229	631.88	360.00	271.88	20.25	6,386.48
Subtotal:					3,718.58	2,160.00	1,558.58		36,162.16
Motocicleta - Número de serie: 3SCPDTEE2H1009013									
E02PI10096	Enero	124241711	83B6A25C-AD16-427E-98A6-72C6CB075C20 9E6A321-FC58-4E0D-AF02-EF6461D78DF3		96.32	56.00	40.32	20.43	955.42
E02PI10099	Febrero	124241711	3447BEFF-D208-47A3-96C4-D031B58619FA C62F9082-66D0-4423-8FC1-4194822C3519	I323202502272302430048125617	91.72	56.00	35.72	20.13	834.02
E03PI10109	Marzo	124241711	C6262C25-2C68-43B0-BB8E-5AFDD5B90C62 91841D00-79AC-491E-ADD4-DF9D57ED2BF9	I323202503311717310024376947	119.54	56.00	63.54	20.13	1,483.66
E04PI10079	Abril	124241711	E7DE57D3-9748-440E-9F5C-D34E8A7AC07A	I323202504301701320065677148	125.77	56.00	69.77	19.86	1,607.29



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORÍA FINANCIERA
ANEXO: 2 OBSERVACIÓN: 8



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Póliza de pago	Periodo	Cuenta bancaria	CFDI	Transferencia y/o Clave de rastro	Litros de combustible suministrados mensualmente según bitacoras	Litros suministrados mensualmente según cuestionarios aplicados	Litros no suministrados	Costo de combustible por litro	Excedente de recurso de combustible no suministrado
			CC88818B-A362-4BAB-9AE1-B4DEF62CFB65						
E05PI10090	Mayo	124241711	47D4F293-D1CB-4759-8562-27AB7CB0FB69 00EDCEA3-4EAE-4FD9-82EB-B7ADAC5F8CCC	33431199	105.08	56.00	49.08	19.73	1,123.33
Subtotal:					538.42	280.00	258.42		6,003.71
Motocicleta 149.5 C.C. - Número de serie: 3CUT2AHF7PX000489									
E02PI10096	Enero	124241711	83B6A25C-AD16-427E-98A6-72C6CB075C20 9E6A321-FC58-4E0D-AF02-EF6461D78DF3		114.21	68.00	46.21	20.43	1,095.15
E04PI10079	Abril	124241711	E7DE57D3-9748-440E-9F5C-D34E8A7AC07A CC88818B-A362-4BAB-9AE1-B4DEF62CFB65	I323202504301701320065677148	79.16	68.00	11.16	19.86	257.12
E05PI10090	Mayo	124241711	47D4F293-D1CB-4759-8562-27AB7CB0FB69 00EDCEA3-4EAE-4FD9-82EB-B7ADAC5F8CCC	33431199	78.22	68.00	10.22	19.73	233.88
E07PI10105	Julio	124241711	5DE27EF2-ABA0-45C2-B673-FC69F097E78A	I323202507311446320036546615	79.04	68.00	11.04	19.82	253.91
E09PI30007	Septiembre	124241630	6E6041C1-62CF-481E-AE45-9F9431FE428F	I323202509301855020070980207	130.40	68.00	62.40	19.85	1,436.91
E10PI10054	Octubre	124241711	10AC5A25-F1B8-476E-A9A5-01E25A141C01	I323202510311211020059737110	96.94	68.00	28.94	19.85	666.35
E11PI10083	Noviembre	124241711	240DBD63-D14A-4582-9F61-805CF0EBC668	I323202511281948080007179708	77.01	68.00	9.01	19.85	207.49
E12PI10112	Diciembre	124241711	E502A841-ED2D-478A-8FD6-075EEB9D427E	I3232025123115475800327 53229	112.69	68.00	44.69	20.25	1,049.77
Subtotal:					767.68	544.00	223.68		5,200.58
RANGER - Número de serie: 1FTCR10C7YPB88375									
E02PI10096	Enero	124241711	83B6A25C-AD16-427E-98A6-72C6CB075C20		300.67	240.00	60.67	20.43	1,437.85



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORÍA FINANCIERA
ANEXO: 2 OBSERVACIÓN: 8



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Póliza de pago	Periodo	Cuenta bancaria	CFDI	Transferencia y/o Clave de rastro	Litros de combustible suministrados mensualmente según bitacoras	Litros suministrados mensualmente según cuestionarios aplicados	Litros no suministrados	Costo de combustible por litro	Excedente de recurso de combustible no suministrado
			9E6A321-FC58-4E0D-AF02-EF6461D78DF3						
E02PI10099	Febrero	124241711	3447BEFF-D208-47A3-96C4-D031B58619FA C62F9082-66D0-4423-8FC1-4194822C3519	I323202502272302430048125617	353.65	240.00	113.65	20.13	2,653.80
E04PI10079	Abril	124241711	E7DE57D3-9748-440E-9F5C-D34E8A7AC07A CC88818B-A362-4BAB-9AE1-B4DEF62CFB65	I323202504301701320065677148	313.04	240.00	73.04	19.86	1,682.64
E05PI10090	Mayo	124241711	47D4F293-D1CB-4759-8562-27AB7CB0FB69 00EDCEA3-4EAE-4FD9-82EB-B7ADAC5F8CCC	33431199	404.07	240.00	164.07	19.73	3,754.99
E07PI10105	Julio	124241711	5DE27EF2-ABA0-45C2-B673-FC69F097E78A	I323202507311446320036546615	402.47	240.00	162.47	19.82	3,735.29
E08PI10082	Agosto	124241711	D153DBCB-409F-41FE-BDDD-794D6CE1085D	I323202508291625040006772885	393.42	240.00	153.42	19.82	3,527.31
E09PI30007	Septiembre	124241630	6E6041C1-62CF-481E-AE45-9F9431FE428F	I323202509301855020070980207	337.46	240.00	97.46	19.85	2,244.07
E10PI10054	Octubre	124241711	10AC5A25-F1B8-476E-A9A5-01E25A141C01	I323202510311211020059737110	549.44	240.00	309.44	19.85	7,125.05
E11PI10083	Noviembre	124241711	240DBD63-D14A-4582-9F61-805CF0EBC668	I323202511281948080007179708	327.52	240.00	87.52	19.85	2,015.33
E12PI10112	Diciembre	124241711	E502A841-ED2D-478A-8FD6-075EEB9D427E	I3232025123115475800327 53229	328.02	240.00	88.02	20.25	2,067.68
Subtotal:					3,709.76	2,400.00	1,309.76		30,244.01
ESTACAS - Número de serie: 3N6DD25T0EK86380									
E02PI10099	Febrero	124241711	3447BEFF-D208-47A3-96C4-D031B58619FA C62F9082-66D0-4423-8FC1-4194822C3519	I323202502272302430048125617	391.88	360.00	31.88	20.13	744.40
E12PI10112	Diciembre	124241711	E502A841-ED2D-478A-8FD6-075EEB9D427E	I3232025123115475800327 53229	367.28	360.00	7.28	20.25	170.97



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORÍA FINANCIERA
ANEXO: 2 OBSERVACIÓN: 8



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Póliza de pago	Periodo	Cuenta bancaria	CFDI	Transferencia y/o Clave de rastro	Litros de combustible suministrados mensualmente según bitacoras	Litros suministrados mensualmente según cuestionarios aplicados	Litros no suministrados	Costo de combustible por litro	Excedente de recurso de combustible no suministrado
Subtotal:					759.16	720.00	39.16		915.37
CHEVY - Número de serie: 3G1SF21653S116015									
E02PI10096	Enero	124241711	83B6A25C-AD16-427E-98A6-72C6CB075C20		187.05	160.00	27.05	20.43	640.98
			9E6A321-FC58-4E0D-AF02-EF6461D78DF3						
E02PI10099	Febrero	124241711	3447BEFF-D208-47A3-96C4-D031B58619FA	I323202502272302430048125617	284.55	160.00	124.55	20.13	2,908.30
			C62F9082-66D0-4423-8FC1-4194822C3519						
E04PI10079	Abril	124241711	E7DE57D3-9748-440E-9F5C-D34E8A7AC07A	I323202504301701320065677148	184.22	160.00	24.22	19.86	557.97
			CC88818B-A362-4BAB-9AE1-B4DEF62CFB65						
Subtotal:					655.82	480.00	175.82		4,107.25
NP 300 - Número de serie: 3N6AD33A3LK839679									
E02PI10096	Enero	124241711	83B6A25C-AD16-427E-98A6-72C6CB075C20		296.21	200.00	96.21	20.43	2,280.13
			9E6A321-FC58-4E0D-AF02-EF6461D78DF3						
E02PI10099	Febrero	124241711	3447BEFF-D208-47A3-96C4-D031B58619FA	I323202502272302430048125617	230.79	200.00	30.79	20.13	719.04
			C62F9082-66D0-4423-8FC1-4194822C3519						
E06PI10099	Junio	124241711	4DC5292C-3354-4926-AF25-342E8D13D262	I323202506301839320016667784	210.49	200.00	10.49	19.73	240.13
E09PI30007	Septiembre	124241630	6E6041C1-62CF-481E-AE45-9F9431FE428F	I323202509301855020070980207	393.47	200.00	193.47	19.85	4,454.89
E10PI10054	Octubre	124241711	10AC5A25-F1B8-476E-A9A5-01E25A141C01	I323202510311211020059737110	310.90	200.00	110.90	19.85	2,553.61
E11PI10083	Noviembre	124241711	240DBD63-D14A-4582-9F61-805CF0EBC668	I323202511281948080007179708	465.56	200.00	265.56	19.85	6,114.83
E12PI10112	Diciembre	124241711	E502A841-ED2D-478A-8FD6-075EEB9D427E	I323202512311547580032753229	310.23	200.00	110.23	20.25	2,589.31



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORÍA FINANCIERA
ANEXO: 2 OBSERVACIÓN: 8



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Póliza de pago	Periodo	Cuenta bancaria	CFDI	Transferencia y/o Clave de rastro	Litros de combustible suministrados mensualmente según bitacoras	Litros suministrados mensualmente según cuestionarios aplicados	Litros no suministrados	Costo de combustible por litro	Excedente de recurso de combustible no suministrado
Subtotal:					2,217.66	1,400.00	817.66		18,951.94
FRONTIER NP 300 - Número de serie: 3N6AD33A7LK853391									
E10PI10054	Octubre	124241711	10AC5A25-F1B8-476E-A9A5-01E25A141C01	I323202510311211020059737110	545.57	440.00	105.57	19.85	2,430.85
Subtotal:					545.57	440.00	105.57		2,430.85
Compactador - Número de serie: 3HAMMAAR99510700									
E01IF10015	Enero	124241568	BC745C8B-8574-44CA-BF23-19E9A0DE5AFE	I323202501312311330088336050	1,275.35	1,190.84	84.51	22.14	2,170.39
			22C9A97C-6C75-4184-A917-B8DB8AF23608						
			362C5C51-8A6B-453D-B1BE-DD3DDFD27912						
E02IF10034	Febrero	124241568	2635C417-400A-4D73-A49F-C5E14F002DB3	I323202502272302430048125616	1,395.35	1,190.84	204.51	22.03	5,226.29
			DDA483D2-0CC0-448A-A86F-20DF59A1459E						
E04IF10029	Abril	124917278	F7447E99-D012-4A2A-A4D6-E9A7E303E0BC	I323202504301701030059851159	1,447.00	1,190.84	256.16	22.22	6,602.68
			688F1F39-CA2B-4A24-9CCF-9EBE855BA5E6						
E05IF10016	Mayo	124917278	42887698-6770-4348-A828-4A755EDA0936	33431116	1,447.64	1,190.84	256.80	21.40	6,374.73
			181D68B1-4C30-440D-A0EE-11957C71D583						
E07IF10019	Junio	124917278	EC7229B2-39D3-4647-B74B-A889AE6FB0A8		1,311.39	1,190.84	120.55	22.04	3,082.11
E06IF10017	Julio	124917278	6304A366-B3E2-4C24-A8C3-F1AE9614522A	I323202506301839320016667783	1,265.61	1,190.84	74.77	21.40	1,856.16
			9F0C57C1-E8BC-4563-B3D1-BB5F9B6A04BF						
E08IF10026	Agosto	124917278	54E14594-0D1D-405D-9A5A-06C3546A998F	I323202508291432320077167444	1,610.20	1,190.84	419.36	22.04	10,721.58
E09IF10041	Septiembre	124917278	8B8B3A75-2554-4C23-BE78-EF9F553C9839	I323202509301855020070980205	1,297.93	1,190.84	107.09	21.70	2,695.62



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORÍA FINANCIERA
ANEXO: 2 OBSERVACIÓN: 8



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Póliza de pago	Periodo	Cuenta bancaria	CFDI	Transferencia y/o Clave de rastro	Litros de combustible suministrados mensualmente según bitacoras	Litros suministrados mensualmente según cuestionarios aplicados	Litros no suministrados	Costo de combustible por litro	Excedente de recurso de combustible no suministrado
E12IF10042	Diciembre	124917278	9003C664-2B9D-4805-ADC2-E5233E0F458F	I323202512311547580032753227	1,582.73	1,190.84	391.89	22.13	10,060.03
Subtotal:					12,633.21	10,717.56	1,915.65		48,789.58
PIPA - Número de serie: 3HAMMAAARX7L567365									
E01IF10015	Enero	124241568	BC745C8B-8574-44CA-BF23-19E9A0DE5AFE / 22C9A97C-6C75-4184-A917-B8DB8AF23608 / 362C5C51-8A6B-453D-B1BE-DD3DDFD27912	I323202501312311330088336050	799.30	320.00	479.30	22.14	12,309.45
E02IF10034	Febrero	124241568	2635C417-400A-4D73-A49F-C5E14F002DB3 DDA483D2-0CC0-448A-A86F-20DF59A1459E	I323202502272302430048125616	1,024.35	320.00	704.35	22.03	17,999.45
E03IF10020	Marzo	124241568	C8002605-5974-46E7-B701-DDB6C076F719	I323202503311718120033148471	806.40	320.00	486.40	22.22	12,537.06
			93A7C0CC-85B7-4CB2-954F-CC3126E0F7A5						
			07A62E6C-7BB9-4710-8563-76EE0EB37A08						
			1B99DB37-BB38-4643-96EC-B278B701E042						
E04IF10029	Abril	124917278	F7447E99-D012-4A2A-A4D6-E9A7E303E0BC	I323202504301701030059851159	947.50	320.00	627.50	22.22	16,174.02
			688F1F39-CA2B-4A24-9CCF-9EBE855BA5E6						
E05IF10016	Mayo	124917278	42887698-6770-4348-A828-4A755EDA0936	33431116	875.72	320.00	555.72	21.40	13,795.09
			181D68B1-4C30-440D-A0EE-11957C71D583						
E06IF10017	Junio	124917278	6304A366-B3E2-4C24-A8C3-F1AE9614522A	I323202506301839320016667783	1,003.14	320.00	683.14	21.40	16,958.37
			9F0C57C1-E8BC-4563-B3D1-BB5F9B6A04BF						



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORÍA FINANCIERA
ANEXO: 2 OBSERVACIÓN: 8



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Póliza de pago	Periodo	Cuenta bancaria	CFDI	Transferencia y/o Clave de rastro	Litros de combustible suministrados mensualmente según bitacoras	Litros suministrados mensualmente según cuestionarios aplicados	Litros no suministrados	Costo de combustible por litro	Excedente de recurso de combustible no suministrado
E07IF10019	Junio	124917278	EC7229B2-39D3-4647-B74B-A889AE6FB0A8		1,030.71	320.00	710.71	22.04	18,170.37
E08IF10026	Agosto	124917278	54E14594-0D1D-405D-9A5A-06C3546A998F	I323202508291432320077167444	1,014.39	320.00	694.39	22.04	17,753.13
E09IF10041	Septiembre	124917278	8B8B3A75-2554-4C23-BE78-EF9F553C9839	I323202509301855020070980205	1,176.26	320.00	856.26	21.70	21,553.78
E10IF10038	Octubre	124917278	2D994817-802A-4E30-AA76-4433BB978403	I323202510311211020059737111	1,239.94	320.00	919.94	21.63	23,082.03
E12IF10042	Diciembre	124917278	9003C664-2B9D-4805-ADC2-E5233E0F458F	I323202512311547580032753227	1,406.60	320.00	1,086.60	22.13	27,893.86
Subtotal:					11,324.31	3,520.00	7,804.31		198,226.60
Compactador - Número de serie: 3DJS2ND41PT000501									
E02IF10006	Enero	124241568	5C123FD8-24C3-465A-9287-37A0AC00123D	I323202502051951360043911109	1,247.14	1,200.00	47.14	10.22	558.85
E05IF10007	Abril	124917278	15A912DE-3468-4A25-ACA7-E10CD0134963	I323202505091541330051379165	1,253.83	1,200.00	53.83	10.22	638.17
E06IF10011	Mayo	124917278	08F0A738-C9A2-44C6-BF9C-40D6C32D6EE7	I323202506171758390049826367	1,307.95	1,200.00	107.95	10.24	1,282.27
Subtotal:					3,808.92	3,600.00	208.92		2,479.29
URVAN - Número de serie: WFOVS4NB3TTF86282									
E09IF10041	Septiembre	124917278	8B8B3A75-2554-4C23-BE78-EF9F553C9839	I323202509301855020070980205	219.21	200.00	19.21	21.70	483.48
E10IF10038	Octubre	124917278	2D994817-802A-4E30-AA76-4433BB978403	I323202510311211020059737111	468.83	200.00	268.83	21.63	6,745.08
Subtotal:					688.03	400.00	288.03		7,228.56
Importe Total:									\$360,739.91

TABLA EN PESOS

Póliza de pago	CFDI	Periodo	Importe de Gasolina según bitácora	Importe suministrado mensualmente según cuestionarios aplicados 2025	Total importe no suministrado	Excedente de recurso de combustible no suministrado
TSURU - Número de serie: 3N1EB3151EK346532						
E02PI10096	83B6A25C-AD16-427E-98A6-72C6CB075C20	Enero	2,857.71	1,400.00	1,457.71	1,690.94



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORÍA FINANCIERA
ANEXO: 2 OBSERVACIÓN: 8



ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

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

Póliza de pago	CFDI	Periodo	Importe de Gasolina según bitácora	Importe suministrado mensualmente según cuestionarios aplicados 2025	Total importe no suministrado	Excedente de recurso de combustible no suministrado
	9E6A321-FC58-4E0D-AF02-EF6461D78DF3					
E02PI10099	3447BEFF-D208-47A3-96C4-D031B58619FA C62F9082-66D0-4423-8FC1-4194822C3519	Febrero	3,056.04	1,400.00	1,656.04	1,921.01
E03PI10109	C6262C25-2C68-43B0-BB8E-5AFDD5B90C62 91841D00-79AC-491E-ADD4-DF9D57ED2BF9	Marzo	5,193.96	1,400.00	3,793.96	4,400.99
E04PI10079	E7DE57D3-9748-440E-9F5C-D34E8A7AC07A CC88818B-A362-4BAB-9AE1-B4DEF62CFB65	Abril	4,216.81	1,400.00	2,816.81	3,267.50
E05PI10090	47D4F293-D1CB-4759-8562-27AB7CB0FB69 00EDCEA3-4EAE-4FD9-82EB-B7ADAC5F8CCC	Mayo	3,913.81	1,400.00	2,513.81	2,916.02
E06PI10099	4DC5292C-3354-4926-AF25-342E8D13D262	Junio	6,611.56	1,400.00	5,211.56	6,045.41
E09PI30007	6E6041C1-62CF-481E-AE45-9F9431FE428F	Septiembre	3,180.22	1,400.00	1,780.22	2,065.06
E10PI10054	10AC5A25-F1B8-476E-A9A5-01E25A141C01	Octubre	3,157.29	1,400.00	1,757.29	2,038.46
E11PI10083	240DBD63-D14A-4582-9F61-805CF0EBC668	Noviembre	2,371.46	1,400.00	971.46	1,126.89
E12PI10112	E502A841-ED2D-478A-8FD6-075EEB9D427E	Diciembre	1,716.27	1,400.00	316.27	366.87
Importe total:						\$25,839.15

IMPORTE TOTALES

Importe en exceso (tabla en litros):	360,739.91
+ Importe en exceso (tabla en pesos):	25,839.15
+ Importe póliza D04IF10017 (sin comprobación):	12,546.61
= IMPORTE TOTAL EN EXCESO:	\$399,125.68