



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

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

| Núm<br>Prog                                                       |                                          | Núm<br>Obs                  | REFERENCIA                     |                                                                                                                                            | CONCEPTO        | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        |                     |                             |                        |            |         |                              |              |              |           |         |                                         |              |              |          |         |                            |           |  |           |         |                                   |           |           |          |         |                                          |              |              |           |         |                                 |            |            |           |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------------------|-----------------------------|------------------------|------------|---------|------------------------------|--------------|--------------|-----------|---------|-----------------------------------------|--------------|--------------|----------|---------|----------------------------|-----------|--|-----------|---------|-----------------------------------|-----------|-----------|----------|---------|------------------------------------------|--------------|--------------|-----------|---------|---------------------------------|------------|------------|-----------|
|                                                                   |                                          |                             | PÓLIZA / DOCUMENTO             | FECHA                                                                                                                                      |                 |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |                     |                             |                        |            |         |                              |              |              |           |         |                                         |              |              |          |         |                            |           |  |           |         |                                   |           |           |          |         |                                          |              |              |           |         |                                 |            |            |           |
| CONTROL INTERNO                                                   |                                          |                             |                                |                                                                                                                                            |                 |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |                     |                             |                        |            |         |                              |              |              |           |         |                                         |              |              |          |         |                            |           |  |           |         |                                   |           |           |          |         |                                          |              |              |           |         |                                 |            |            |           |
| 1                                                                 | 1                                        |                             |                                | Implementación de programas para que los pagos se efectúen de manera electrónica                                                           |                 |                 |                            | <p>El Municipio de Yauhquemehcan, Tlaxcala, <b>realiza pagos indebidamente y de manera recurrente a empleados para posteriormente realizar la comprobación de gastos, principalmente a la Tesorera Municipal del periodo enero-junio de 2025, por un monto de \$962,563.06</b>, dichos recursos otorgados fueron comprobados con documentación de diversos prestadores de bienes y/o servicios, así como de beneficiarios; afectando a varias partidas de gasto como son: Agua, Artículos deportivos, Ayudas sociales s Instituciones de Enseñanza, Ayudas sociales a Instituciones sin fines de lucro, Ayudas sociales a personas, Blancos y Otros productos Textiles excepto prendas de vestir, Energía eléctrica, Equipo de cómputo y de Tecnologías de la Información, Equipo de Comunicación y Telecomunicación, Fletes y Maniobras, Gastos de Orden Social y Cultural, Impuestos y Derechos, Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas, Madera y Productos de Madera, Materiales, Útiles y Equipos Menores Tecnológicos de la Información y Comunicación, Material de Limpieza, Material Eléctrico y Electrónico, Materiales Complementarios, Materiales de Seguridad Pública, Materiales y Útiles de Enseñanza, Materiales, Accesorios y Suministros Médicos, Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina, Medicinas y Productos Farmacéuticos, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Otros Mobiliarios y Equipos de Administración, <b>incumpliendo lo señalado en el artículo 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental</b>, que a la letra dice: <i>"Los entes públicos implementarán programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios (...)"</i>, en estos casos los pagos deben ser realizados directamente al proveedor.</p> <p><b>De no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.</b></p> |        |                     |                             |                        |            |         |                              |              |              |           |         |                                         |              |              |          |         |                            |           |  |           |         |                                   |           |           |          |         |                                          |              |              |           |         |                                 |            |            |           |
|                                                                   |                                          |                             | <b>NORMATIVIDAD INCUMPLIDA</b> | Artículos 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 41 fracción XIX y 73 fracción II de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala. |                 |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |                     |                             |                        |            |         |                              |              |              |           |         |                                         |              |              |          |         |                            |           |  |           |         |                                   |           |           |          |         |                                          |              |              |           |         |                                 |            |            |           |
| REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA |                                          |                             |                                |                                                                                                                                            |                 |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |                     |                             |                        |            |         |                              |              |              |           |         |                                         |              |              |          |         |                            |           |  |           |         |                                   |           |           |          |         |                                          |              |              |           |         |                                 |            |            |           |
| 2                                                                 | 2                                        |                             |                                | Sub Ejercicios Presupuestales                                                                                                              | \$10,099,887.34 |                 |                            | <p>Del análisis al Presupuesto de Egresos modificado que presenta el Municipio de Yauhquemehcan, para el ejercicio fiscal 2025, el cual fue aprobado mediante Vigésimo Cuarta Sesión Extraordinaria de Cabildo del Ayuntamiento, aprobada el 28 de noviembre de 2025, con un importe autorizado anual de <b>\$169,394,004.31</b>, así como al comportamiento presupuestario de egresos al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2025, se observan <b>18 partidas con subejercicio presupuestal por \$10,099,887.34</b>.</p> <p>Lo anterior demuestra la inadecuada programación y aplicación de recursos públicos autorizados, así como la falta de control y apego al presupuesto autorizado por el Municipio de Yauhquemehcan, Tlaxcala.</p> <table><tr><th>CUENTA</th><th>NOMBRE DE LA CUENTA</th><th>PRESUPUESTO MODIFICADO 2025</th><th>IMPORTE DEVENGADO 2025</th><th>DIFERENCIA</th></tr><tr><td>1.3.2.2</td><td>PRIMA VACACIONAL AL PERSONAL</td><td>1,715,885.87</td><td>1,663,080.81</td><td>52,805.06</td></tr><tr><td>1.3.2.7</td><td>GRATIFICACIÓN DE FIN DE AÑO AL PERSONAL</td><td>3,725,657.14</td><td>3,716,520.84</td><td>9,136.30</td></tr><tr><td>1.3.4.2</td><td>COMPENSACIONES AL PERSONAL</td><td>50,000.00</td><td></td><td>50,000.00</td></tr><tr><td>1.5.9.D</td><td>OTRAS PERCEPCIONES A TRABAJADORES</td><td>43,114.00</td><td>39,926.20</td><td>3,187.80</td></tr><tr><td>2.1.4.1</td><td>MAT.UTIL.Y EQPOS MEN.TECN.D/L INF.Y COM.</td><td>1,539,451.44</td><td>1,506,929.54</td><td>32,521.90</td></tr><tr><td>2.4.2.1</td><td>CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO</td><td>150,781.06</td><td>136,411.06</td><td>14,370.00</td></tr></table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | CUENTA | NOMBRE DE LA CUENTA | PRESUPUESTO MODIFICADO 2025 | IMPORTE DEVENGADO 2025 | DIFERENCIA | 1.3.2.2 | PRIMA VACACIONAL AL PERSONAL | 1,715,885.87 | 1,663,080.81 | 52,805.06 | 1.3.2.7 | GRATIFICACIÓN DE FIN DE AÑO AL PERSONAL | 3,725,657.14 | 3,716,520.84 | 9,136.30 | 1.3.4.2 | COMPENSACIONES AL PERSONAL | 50,000.00 |  | 50,000.00 | 1.5.9.D | OTRAS PERCEPCIONES A TRABAJADORES | 43,114.00 | 39,926.20 | 3,187.80 | 2.1.4.1 | MAT.UTIL.Y EQPOS MEN.TECN.D/L INF.Y COM. | 1,539,451.44 | 1,506,929.54 | 32,521.90 | 2.4.2.1 | CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO | 150,781.06 | 136,411.06 | 14,370.00 |
| CUENTA                                                            | NOMBRE DE LA CUENTA                      | PRESUPUESTO MODIFICADO 2025 | IMPORTE DEVENGADO 2025         | DIFERENCIA                                                                                                                                 |                 |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |                     |                             |                        |            |         |                              |              |              |           |         |                                         |              |              |          |         |                            |           |  |           |         |                                   |           |           |          |         |                                          |              |              |           |         |                                 |            |            |           |
| 1.3.2.2                                                           | PRIMA VACACIONAL AL PERSONAL             | 1,715,885.87                | 1,663,080.81                   | 52,805.06                                                                                                                                  |                 |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |                     |                             |                        |            |         |                              |              |              |           |         |                                         |              |              |          |         |                            |           |  |           |         |                                   |           |           |          |         |                                          |              |              |           |         |                                 |            |            |           |
| 1.3.2.7                                                           | GRATIFICACIÓN DE FIN DE AÑO AL PERSONAL  | 3,725,657.14                | 3,716,520.84                   | 9,136.30                                                                                                                                   |                 |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |                     |                             |                        |            |         |                              |              |              |           |         |                                         |              |              |          |         |                            |           |  |           |         |                                   |           |           |          |         |                                          |              |              |           |         |                                 |            |            |           |
| 1.3.4.2                                                           | COMPENSACIONES AL PERSONAL               | 50,000.00                   |                                | 50,000.00                                                                                                                                  |                 |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |                     |                             |                        |            |         |                              |              |              |           |         |                                         |              |              |          |         |                            |           |  |           |         |                                   |           |           |          |         |                                          |              |              |           |         |                                 |            |            |           |
| 1.5.9.D                                                           | OTRAS PERCEPCIONES A TRABAJADORES        | 43,114.00                   | 39,926.20                      | 3,187.80                                                                                                                                   |                 |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |                     |                             |                        |            |         |                              |              |              |           |         |                                         |              |              |          |         |                            |           |  |           |         |                                   |           |           |          |         |                                          |              |              |           |         |                                 |            |            |           |
| 2.1.4.1                                                           | MAT.UTIL.Y EQPOS MEN.TECN.D/L INF.Y COM. | 1,539,451.44                | 1,506,929.54                   | 32,521.90                                                                                                                                  |                 |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |                     |                             |                        |            |         |                              |              |              |           |         |                                         |              |              |          |         |                            |           |  |           |         |                                   |           |           |          |         |                                          |              |              |           |         |                                 |            |            |           |
| 2.4.2.1                                                           | CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO          | 150,781.06                  | 136,411.06                     | 14,370.00                                                                                                                                  |                 |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |                     |                             |                        |            |         |                              |              |              |           |         |                                         |              |              |          |         |                            |           |  |           |         |                                   |           |           |          |         |                                          |              |              |           |         |                                 |            |            |           |



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

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

| Núm<br>Prog | Núm<br>Obs | REFERENCIA         |       | CONCEPTO                        | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                        |                 |
|-------------|------------|--------------------|-------|---------------------------------|-----------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------|
|             |            | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA |                                 |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                        |                 |
|             |            |                    |       |                                 |                 |                            | 2.5.2.1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | FERTILIZANTES, PESTIC.Y OTROS AGROQ.                                             | 17,974.68                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 17,762.68              | 212.00          |
|             |            |                    |       |                                 |                 |                            | 2.5.3.1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS                                              | 162,256.53                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 153,626.90             | 8,629.63        |
|             |            |                    |       |                                 |                 |                            | 2.7.4.1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | PRODUCTOS TEXTILES                                                               | 17,305.29                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 17,215.32              | 89.97           |
|             |            |                    |       |                                 |                 |                            | 2.9.2.1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | REFACCIONES Y ACCES. MEN. D/EDIFICIOS                                            | 41,606.81                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 41,539.81              | 67.00           |
|             |            |                    |       |                                 |                 |                            | 3.2.3.1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, EDUCACIONAL Y RECREATIVO | 142,264.20                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 142,068.90             | 195.30          |
|             |            |                    |       |                                 |                 |                            | 3.3.6.1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SERVICIOS DE APOYO ADMINISTRATIVO, TRADUCCIÓN, FOTOCOPIADO E IMPRESIÓN           | 301,085.35                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 289,185.48             | 11,899.87       |
|             |            |                    |       |                                 |                 |                            | 3.4.5.1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SEGUROS DE BIENES PATRIMONIALES                                                  | 851,147.93                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 656,147.93             | 195,000.00      |
|             |            |                    |       |                                 |                 |                            | 3.6.4.1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SERVICIOS DE REVELADO DE FOTOGRAFÍAS                                             | 82,708.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                        | 82,708.00       |
|             |            |                    |       |                                 |                 |                            | 5.4.1.1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE                                                     | 17,989,700.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 14,769,204.01          | 3,220,495.99    |
|             |            |                    |       |                                 |                 |                            | 5.5.1.1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD                                                    | 1,886,109.44                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1,288,483.92           | 597,625.52      |
|             |            |                    |       |                                 |                 |                            | 6.1.2.2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | CONSTRUCCIÓN NUEVA P/EDIFIC.N/HABIT.                                             | 110,000.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 86,327.99              | 23,672.01       |
|             |            |                    |       |                                 |                 |                            | 6.1.4.2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | CONST.OBRAS D/URBAN.P/LA DOT.D/SERV.                                             | 17,344,138.92                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 11,546,867.93          | 5,797,270.99    |
|             |            |                    |       |                                 |                 |                            | Total:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                  | \$46,171,186.66                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | \$36,071,299.32        | \$10,099,887.34 |
|             |            |                    |       |                                 |                 |                            | Presentar la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la irregularidad detectada. Cabe señalar que el incumplimiento al marco normativo aplicable al ejercicio de las funciones de los servicios públicos, trae como consecuencia la promoción de responsabilidades, por lo que, esta Entidad de Fiscalización Superior, dará vista a la Autoridad competente en términos de la normativa aplicable.                                                             |                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                        |                 |
|             |            |                    |       |                                 |                 |                            | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                  | Artículo 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 13 fracción IV y 21 párrafo segundo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 41 fracciones IV, V y XIX y 73 fracción II de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 272 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. |                        |                 |
| 3           | 3          |                    |       | Sobre Ejercicios Presupuestales | \$10,845,267.41 |                            | Del análisis al presupuesto de egresos modificado que presenta el Municipio de Yauhquemehcan, Tlaxcala, para el ejercicio fiscal 2025, el cual fue aprobado mediante Vigésimo Cuarta Sesión Extraordinaria de Cabildo del Ayuntamiento, aprobada el 28 de noviembre de 2025, con un importe autorizado anual de \$169,394,004.31, así como al comportamiento presupuestario de egresos al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2025, se observan <b>69 partidas con sobregiro presupuestal por \$10,845,267.41.</b> |                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                        |                 |
|             |            |                    |       |                                 |                 |                            | Lo anterior demuestra la inadecuada programación y aplicación de recursos públicos autorizados, así como la falta de control y apego al presupuesto autorizado por el Municipio de Yauhquemehcan, Tlaxcala.                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                        |                 |
|             |            |                    |       |                                 |                 |                            | CUENTA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | NOMBRE DE LA CUENTA                                                              | PRESUPUESTO MODIFICADO 2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | IMPORTE DEVENGADO 2025 | DIFERENCIA      |
|             |            |                    |       |                                 |                 |                            | 1.1.1.1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | DIETAS                                                                           | 3,056,659.06                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 3,189,557.28           | - 132,898.22    |
|             |            |                    |       |                                 |                 |                            | 1.1.3.1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SUELDOS A FUNCIONARIOS                                                           | 5,364,820.84                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 5,598,073.92           | - 233,253.08    |
|             |            |                    |       |                                 |                 |                            | 1.1.3.2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SUELDOS AL PERSONAL                                                              | 34,479,200.72                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 35,940,762.47          | - 1,461,561.75  |
|             |            |                    |       |                                 |                 |                            | 1.1.3.3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SUELDOS A TRABAJADORES                                                           | 1,054,348.05                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1,097,916.15           | - 43,568.10     |
|             |            |                    |       |                                 |                 |                            | 1.3.1.2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | PRIMA QUINQUENAL A TRABAJADORES                                                  | 36,058.92                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 37,479.57              | - 1,420.65      |
|             |            |                    |       |                                 |                 |                            | 1.3.2.3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | PRIMA VACACIONAL A TRABAJADORES                                                  | 50,190.56                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 100,381.12             | - 50,190.56     |



**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**

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

**PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE**

| Núm<br>Prog | Núm<br>Obs | REFERENCIA         |       | CONCEPTO | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO |                                                                       |               |                            |
|-------------|------------|--------------------|-------|----------|-----------------|----------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------|
|             |            | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA |          |                 |                            |                           |                                                                       |               |                            |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 1.5.2.2                   | INDEMNIZACIÓN Y LIQUIDACIÓN AL PERSONAL                               | 1,633,853.30  | 1,837,130.72 - 203,277.42  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 1.5.4.L                   | SERVICIO MÉDICO AL PERSONAL                                           |               | 14,541.55 - 14,541.55      |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 1.5.4.M                   | SERVICIO MÉDICO A TRABAJADORES                                        | 54,743.97     | 89,703.92 - 34,959.95      |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 1.5.9.3                   | CUOTAS DESPENSA A TRABAJADORES                                        | 149,160.00    | 155,430.00 - 6,270.00      |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 2.1.1.1                   | MATERIALES, UTIL.Y EQPOS MEN. D/OFICINA                               | 1,476,626.20  | 1,640,697.66 - 164,071.46  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 2.1.2.1                   | MATERIALES Y ÚTILES D/IMPRES. Y REPROD.                               | 37,150.69     | 41,350.69 - 4,200.00       |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 2.1.5.1                   | MATERIAL IMPRESO E INFORMACIÓN DIGITAL                                | 79,022.69     | 84,707.91 - 5,685.22       |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 2.1.6.1                   | MATERIAL DE LIMPIEZA                                                  | 209,969.82    | 234,059.50 - 24,089.68     |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 2.1.7.1                   | MATERIALES Y ÚTILES DE ENSEÑANZA                                      | 27,082.87     | 30,082.87 - 3,000.00       |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 2.1.8.1                   | MAT. P/EL REG. E INDENT. BIENES Y PERS.                               | 288,068.32    | 315,211.32 - 27,143.00     |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 2.2.1.1                   | PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS                                  | 2,863,640.28  | 2,909,173.83 - 45,533.55   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 2.2.2.1                   | PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA ANIMALES                                  | 23,775.99     | 27,093.39 - 3,317.40       |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 2.2.3.1                   | UTENSILIOS P/EL SERVICIO. D/ALIMENT.                                  | 67,112.62     | 78,531.69 - 11,419.07      |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 2.4.1.1                   | PRODUCTOS MINERALES NO METÁLICOS                                      | 238,563.81    | 251,597.84 - 13,034.03     |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 2.4.4.1                   | MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA                                          | 27,796.00     | 28,271.99 - 475.99         |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 2.4.6.1                   | MATERIAL ELÉCTRICO Y ELECTRÓNICO                                      | 904,024.81    | 1,039,607.63 - 135,582.82  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 2.4.7.1                   | ARTÍCULOS METÁLICOS PARA LA CONSTRUCCIÓN                              | 188,797.43    | 213,409.64 - 24,612.21     |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 2.4.9.1                   | OTROS MATERIALES Y ART.D/CONST.Y REPAR.                               | 510,425.73    | 524,026.63 - 13,600.90     |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 2.5.1.1                   | PRODUCTOS QUÍMICOS BÁSICOS                                            | -             | 1,763.20 - 1,763.20        |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 2.5.4.1                   | MATERIALES, ACCES.Y SUMIN.MÉDICOS                                     | 40,686.96     | 49,658.46 - 8,971.50       |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 2.5.6.1                   | FIBRAS SINT.HULES, PLÁST.Y DERIVADOS                                  | 75,185.80     | 78,618.94 - 3,433.14       |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 2.6.1.1                   | COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS                                  | 5,509,303.24  | 5,555,004.12 - 45,700.88   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 2.7.1.1                   | VESTUARIO Y UNIFORMES                                                 | 1,463,099.49  | 1,464,940.41 - 1,840.92    |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 2.7.2.1                   | PRENDAS DE SEG. Y PROT. PERSONAL                                      | 44,489.57     | 53,605.06 - 9,115.49       |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 2.9.1.1                   | HERRAMIENTAS MENORES                                                  | 129,823.00    | 161,508.76 - 31,685.76     |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 2.9.4.1                   | REF.Y ACC.MEN.EQPO D/CÓMP.Y TEC. D/INF.                               | 30,288.00     | 43,773.00 - 13,485.00      |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 2.9.8.1                   | REFACCIONES Y ACC. MEN.D/MAQ.Y OTROS EQ.                              | 21,063.32     | 23,569.37 - 2,506.05       |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 2.9.9.1                   | REFAC.Y OTROS ACC.MEN.OTROS BIEN.MUEB.                                | 52,535.94     | 53,535.93 - 999.99         |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 3.1.1.1                   | ENERGÍA ELÉCTRICA                                                     | 11,885,998.91 | 12,725,853.49 - 839,854.58 |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 3.1.2.1                   | GAS                                                                   | 928.04        | 1,535.30 - 607.26          |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 3.1.3.1                   | AGUA                                                                  | 21,682.40     | 73,882.40 - 52,200.00      |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 3.1.4.1                   | TELEFONÍA TRADICIONAL                                                 | 23,784.00     | 23,822.00 - 38.00          |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 3.1.7.1                   | SERVICIOS DE ACCESO DE INTERNET, REDES Y PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN | 119,843.00    | 142,396.00 - 22,553.00     |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 3.2.5.1                   | ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE                                 | 493,524.64    | 531,661.53 - 38,136.89     |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 3.2.6.1                   | ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS             | 465,421.41    | 492,085.07 - 26,663.66     |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 3.2.7.1                   | ARRENDAMIENTO DE ACTIVOS INTANGIBLES                                  | 29,644.04     | 37,944.04 - 8,300.00       |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 3.2.9.1                   | OTROS ARRENDAMIENTOS                                                  | 3,440,854.63  | 3,472,176.06 - 31,321.43   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 3.3.2.1                   | SERVICIOS DE DISEÑO, ARQUITECTURA,                                    | 200,555.00    | 235,555.00 - 35,000.00     |



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

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

| Núm<br>Prog | Núm<br>Obs | REFERENCIA         |       | CONCEPTO | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO |                                                                                                     |                  |                                   |
|-------------|------------|--------------------|-------|----------|-----------------|----------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------|
|             |            | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA |          |                 |                            |                           |                                                                                                     |                  |                                   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           | INGENIERÍA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS                                                               |                  |                                   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 3.3.4.1                   | SERVICIOS DE CAPACITACIÓN                                                                           | 37,050.00        | 47,550.00 - 10,500.00             |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 3.3.9.1                   | SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS INTEGRALES                                          | 142,695.46       | 148,925.46 - 6,230.00             |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 3.4.1.1                   | SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS                                                                   | 135,113.18       | 173,908.89 - 38,795.71            |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 3.5.1.1                   | CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES                                                     | 930,095.18       | 938,119.45 - 8,024.27             |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 3.5.5.1                   | REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE                                                  | 849,244.05       | 868,143.63 - 18,899.58            |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 3.5.7.1                   | INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTA                  | 656,199.42       | 912,262.96 - 256,063.54           |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 3.5.8.1                   | SERVICIOS DE LIMPIEZA Y MANEJO DE DESECHOS                                                          | 27,608.00        | 35,828.00 - 8,220.00              |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 3.6.1.1                   | DIFUSIÓN POR RADIO, TELEVISIÓN Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES SOBRE PROGRAM. Y ACTIVID. GUBERNAMENTALES | 1,366,345.63     | 1,396,591.71 - 30,246.08          |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 3.6.3.1                   | SERVICIOS DE CREATIVIDAD, PREPRODUCCIÓN Y PRODUCCIÓN DE PUBLICIDAD, EXCEPTO INTERNET                |                  | 97,092.00 - 97,092.00             |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 3.6.9.1                   | OTROS SERVICIOS DE INFORMACIÓN                                                                      | 41,623.81        | 44,762.84 - 3,139.03              |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 3.7.5.1                   | VIÁTICOS EN EL PAÍS                                                                                 | 2,425.00         | 3,468.00 - 1,043.00               |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 3.7.9.1                   | OTROS SERVICIOS DE TRASLADO Y HOSPEDAJE                                                             | 1,272.00         | 2,091.00 - 819.00                 |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 3.8.1.1                   | GASTOS DE CEREMONIAL                                                                                | 52,826.26        | 53,986.26 - 1,160.00              |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 3.8.2.1                   | GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL                                                                   | 8,514,908.78     | 8,671,780.13 - 156,871.35         |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 3.9.2.1                   | IMPUESTOS Y DERECHOS                                                                                | 4,636,424.54     | 4,642,444.54 - 6,020.00           |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 3.9.8.1                   | IMPUESTO SOBRE NÓMINAS Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACIÓN LABORAL                               | 1,557,795.00     | 1,558,805.00 - 1,010.00           |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 4.4.1.1                   | AYUDAS SOCIALES A PERSONAS                                                                          | 8,642,181.17     | 9,104,664.96 - 462,483.79         |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 4.4.3.1                   | AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES DE ENSEÑANZA                                                        | 805,610.16       | 889,341.43 - 83,731.27            |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 4.4.5.1                   | AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO                                                  | 221,401.72       | 301,612.52 - 80,210.80            |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 5.1.5.1                   | EQUIPO DE CÓMP.Y D/TECN.D/LA INFORMACIÓN                                                            | 1,279,228.01     | 1,329,912.17 - 50,684.16          |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 5.2.9.1                   | OTRO MOBILIARIO Y EQPO EDUC.Y RECREATIVO                                                            |                  | 104,191.20 - 104,191.20           |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 5.6.7.1                   | HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS - HERRAMIENTA                                                               | 274,510.70       | 288,370.70 - 13,860.00            |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 6.1.4.3                   | AMP.D/REHABILIT.D/OBR D/URBANIZACIÓN                                                                | 8,144,910.89     | 11,866,724.53 - 3,721,813.64      |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 6.2.1.3                   | AMPLIACIÓN Y REHAB.D/L CONSTRUC.HABITAC.                                                            |                  | 1,606,653.76 - 1,606,653.76       |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 6.2.2.3                   | AMP. Y REHAB.D/LAS CONSTRUC.N/HABITAC.                                                              | 1,827,449.54     | 2,073,071.42 - 245,621.88         |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Total:                    |                                                                                                     | \$117,016,722.58 | \$127,861,989.99 \$-10,845,267.41 |



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

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

| Núm<br>Prog                             | Núm<br>Obs                                                                                    | REFERENCIA              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | CONCEPTO                                          | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |           |          |         |                                    |                                                                                        |           |                         |                                                                                          |           |                          |                                                                                          |           |                       |                                                                                      |           |                                         |                                                                                               |           |                              |                                                                                     |           |                                   |                                                                                           |           |                              |                                                                                          |           |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|---------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
|                                         |                                                                                               | PÓLIZA / DOCUMENTO      | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |           |          |         |                                    |                                                                                        |           |                         |                                                                                          |           |                          |                                                                                          |           |                       |                                                                                      |           |                                         |                                                                                               |           |                              |                                                                                     |           |                                   |                                                                                           |           |                              |                                                                                          |           |
|                                         |                                                                                               |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                   |                 |                            | Presentar la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la irregularidad detectada. Cabe señalar que el incumplimiento al marco normativo aplicable al ejercicio de las funciones de los servicios públicos, trae como consecuencia la promoción de responsabilidades, por lo que, esta Entidad de Fiscalización Superior, dará vista a la Autoridad competente en términos de la normativa aplicable.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |           |          |         |                                    |                                                                                        |           |                         |                                                                                          |           |                          |                                                                                          |           |                       |                                                                                      |           |                                         |                                                                                               |           |                              |                                                                                     |           |                                   |                                                                                           |           |                              |                                                                                          |           |
|                                         |                                                                                               | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA | Artículo 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 13 fracción IV y 21 párrafo segundo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 41 fracciones IV, V, VI y XIX, 73 fracción II y 91 párrafo primero de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 272 párrafo primero y 288 párrafo segundo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. |                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |           |          |         |                                    |                                                                                        |           |                         |                                                                                          |           |                          |                                                                                          |           |                       |                                                                                      |           |                                         |                                                                                               |           |                              |                                                                                     |           |                                   |                                                                                           |           |                              |                                                                                          |           |
| 4                                       | 4                                                                                             |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Difusión, Radio, TV,y Med.D/Men.S/Pro . Act. Gub: | \$1,396,591.71  |                            | <p>De la revisión efectuada al Municipio de Yauhquemehcan se identificó el pago por <b>\$1,396,591.71</b> de las cuentas bancarias 25 BBVA Bancomer, por concepto de <b>pago de medios de comunicación por notas digitales y de difusión en el periodo de enero a diciembre de 2025</b>, a favor de diferentes proveedores, detectándose que estos son <b>improcedentes</b> en virtud de lo siguiente;</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. No integran Cotizaciones con otros proveedores con el objeto de justificar que el proveedor elegido fue la opción más viable en cuanto a precio, calidad y servicio.</li><li>2. En su mayoría los contratos que remiten no desglosan el número de publicaciones por mes que se realizaron, y el costo por publicación.</li><li>3. En algunos casos las notas informativas que integran corresponden a la página de redes sociales FACEBOOK, la cual no genera ningún costo para los usuarios, por lo que el personal del Municipio podría encargarse de realizar dichas publicaciones. Cabe señalar que <b>el Municipio cuenta con una página web y redes sociales FACEBOOK para difundir las actividades que realizan.</b></li></ol> <p>Aunado a lo anterior, <b>el gasto resulta improcedente ya que el municipio cuenta con el personal y área que acredita el perfil, los conocimientos y la experiencia necesaria para realizar dichos trabajos</b>; principalmente en el área de Comunicación Social, puesto que, el área esta conformada por un Auxiliar Administrativo y un Coordinador de Prensa y Relaciones.</p> <p>Se relacionan las operaciones con los proveedores durante el 01 de enero al 31 de diciembre de 2025, en la partida de Difusión, Radio, TV.y Med.D/Men.S/Pro. Act. Gub:</p> <table><tr><th>Proveedor</th><th>Concepto</th><th>Importe</th></tr><tr><td>Alejandra Verónica Rodríguez Galaz</td><td>Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de febrero a marzo</td><td>31,900.00</td></tr><tr><td>Alejandro López Bonilla</td><td>Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de enero a diciembre</td><td>41,347.50</td></tr><tr><td>Álvaro Gutiérrez Aguilar</td><td>Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de abril a diciembre</td><td>26,100.00</td></tr><tr><td>Carlos García Aguilar</td><td>Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de enero a junio</td><td>20,880.00</td></tr><tr><td>CIA PERIODISTICA DEL SOL DE TLAXCALA SA</td><td>Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de septiembre a diciembre</td><td>32,000.00</td></tr><tr><td>Constantina Toquiantzi Cerón</td><td>Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de enero a mayo</td><td>11,600.00</td></tr><tr><td>Constanza Alicia Guarneros Flores</td><td>Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de agosto a diciembre</td><td>23,200.00</td></tr><tr><td>Cristian Saul Flores Jiménez</td><td>Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de enero a diciembre</td><td>41,310.00</td></tr></table> | Proveedor | Concepto | Importe | Alejandra Verónica Rodríguez Galaz | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de febrero a marzo | 31,900.00 | Alejandro López Bonilla | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de enero a diciembre | 41,347.50 | Álvaro Gutiérrez Aguilar | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de abril a diciembre | 26,100.00 | Carlos García Aguilar | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de enero a junio | 20,880.00 | CIA PERIODISTICA DEL SOL DE TLAXCALA SA | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de septiembre a diciembre | 32,000.00 | Constantina Toquiantzi Cerón | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de enero a mayo | 11,600.00 | Constanza Alicia Guarneros Flores | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de agosto a diciembre | 23,200.00 | Cristian Saul Flores Jiménez | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de enero a diciembre | 41,310.00 |
| Proveedor                               | Concepto                                                                                      | Importe                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |           |          |         |                                    |                                                                                        |           |                         |                                                                                          |           |                          |                                                                                          |           |                       |                                                                                      |           |                                         |                                                                                               |           |                              |                                                                                     |           |                                   |                                                                                           |           |                              |                                                                                          |           |
| Alejandra Verónica Rodríguez Galaz      | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de febrero a marzo        | 31,900.00               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |           |          |         |                                    |                                                                                        |           |                         |                                                                                          |           |                          |                                                                                          |           |                       |                                                                                      |           |                                         |                                                                                               |           |                              |                                                                                     |           |                                   |                                                                                           |           |                              |                                                                                          |           |
| Alejandro López Bonilla                 | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de enero a diciembre      | 41,347.50               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |           |          |         |                                    |                                                                                        |           |                         |                                                                                          |           |                          |                                                                                          |           |                       |                                                                                      |           |                                         |                                                                                               |           |                              |                                                                                     |           |                                   |                                                                                           |           |                              |                                                                                          |           |
| Álvaro Gutiérrez Aguilar                | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de abril a diciembre      | 26,100.00               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |           |          |         |                                    |                                                                                        |           |                         |                                                                                          |           |                          |                                                                                          |           |                       |                                                                                      |           |                                         |                                                                                               |           |                              |                                                                                     |           |                                   |                                                                                           |           |                              |                                                                                          |           |
| Carlos García Aguilar                   | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de enero a junio          | 20,880.00               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |           |          |         |                                    |                                                                                        |           |                         |                                                                                          |           |                          |                                                                                          |           |                       |                                                                                      |           |                                         |                                                                                               |           |                              |                                                                                     |           |                                   |                                                                                           |           |                              |                                                                                          |           |
| CIA PERIODISTICA DEL SOL DE TLAXCALA SA | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de septiembre a diciembre | 32,000.00               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |           |          |         |                                    |                                                                                        |           |                         |                                                                                          |           |                          |                                                                                          |           |                       |                                                                                      |           |                                         |                                                                                               |           |                              |                                                                                     |           |                                   |                                                                                           |           |                              |                                                                                          |           |
| Constantina Toquiantzi Cerón            | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de enero a mayo           | 11,600.00               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |           |          |         |                                    |                                                                                        |           |                         |                                                                                          |           |                          |                                                                                          |           |                       |                                                                                      |           |                                         |                                                                                               |           |                              |                                                                                     |           |                                   |                                                                                           |           |                              |                                                                                          |           |
| Constanza Alicia Guarneros Flores       | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de agosto a diciembre     | 23,200.00               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |           |          |         |                                    |                                                                                        |           |                         |                                                                                          |           |                          |                                                                                          |           |                       |                                                                                      |           |                                         |                                                                                               |           |                              |                                                                                     |           |                                   |                                                                                           |           |                              |                                                                                          |           |
| Cristian Saul Flores Jiménez            | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de enero a diciembre      | 41,310.00               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |           |          |         |                                    |                                                                                        |           |                         |                                                                                          |           |                          |                                                                                          |           |                       |                                                                                      |           |                                         |                                                                                               |           |                              |                                                                                     |           |                                   |                                                                                           |           |                              |                                                                                          |           |



**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**

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

| Núm<br>Prog | Núm<br>Obs | REFERENCIA         |       | CONCEPTO | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                  |                                                                                             |            |
|-------------|------------|--------------------|-------|----------|-----------------|----------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|             |            | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA |          |                 |                            |                                            |                                                                                             |            |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | MEDIO ESTILO TLAX                          | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de junio                | 5,800.00   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Emilio Vázquez Magdaleno                   | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de enero a diciembre    | 41,760.00  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Frecuencia Modulada De Apizaco, SA DE CV   | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de enero a diciembre    | 97,440.04  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Gabriela López Mendoza                     | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de febrero a diciembre  | 25,520.00  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Gaziel Emiliano Pérez Hernández            | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de enero a mayo         | 11,600.00  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Gustavo Flores López                       | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de junio a diciembre    | 18,435.00  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Gustavo Herrera Chamorro                   | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de enero a diciembre    | 55,680.00  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Ilina Gabina Cervantes Orta                | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de febrero a diciembre  | 58,000.00  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | José Alejandro Díaz Téllez                 | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de enero a diciembre    | 41,760.00  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | José Eduardo García Calva                  | Adquisición de sellos, flyers, lonas, marcos de madera, señaléticas y material publicitario | 55,372.35  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | José Juan Rodríguez Silva                  | Pinta de bardas                                                                             | 2,320.00   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Juan Jesús Arellano Pérez                  | Perifoneo                                                                                   | 6,426.00   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Laraine Luna López                         | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de enero a diciembre    | 69,600.00  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Lorena Cristal Méndez Domínguez            | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de febrero a diciembre  | 19,140.00  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Luis Enrique Alcántara Nava                | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de enero a diciembre    | 41,760.00  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Luis Pérez Zacapantzi                      | Material de publicitario y de imprenta                                                      | 11,428.32  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | María Concepción Hernández Velez           | Adquisición de lonas publicitarias                                                          | 3,200.00   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | María De Los Ángeles Edith Vázquez Briseño | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de enero a diciembre    | 111,360.00 |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | María Elena Lucia Muñoz Rodríguez          | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de enero a mayo         | 11,600.00  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Maricela Sarmiento Cocoltzi                | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de julio a diciembre    | 20,692.50  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Martha Beatriz Rodríguez Blanco            | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de enero a diciembre    | 69,600.00  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Miguel Ángel Chávez Zavala                 | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de enero a diciembre    | 27,840.00  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Miguel Ángel García Valencia               | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de enero a diciembre    | 111,360.00 |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Misael López García                        | Rotulación de bardas                                                                        | 20,880.00  |



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

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

| Núm<br>Prog | Núm<br>Obs | REFERENCIA         |       | CONCEPTO | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                            |                |
|-------------|------------|--------------------|-------|----------|-----------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
|             |            | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                            |                |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Patricia Montiel García                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de febrero a diciembre | 38,280.00      |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Paulo Cesar Gasga Ventura                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de enero a diciembre   | 40,600.00      |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Penélope García Lozano                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de febrero a diciembre | 25,520.00      |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Rigoberto Sánchez Morales                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de enero a diciembre   | 41,760.00      |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Víctor Antonio Rodríguez Carrasco                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de enero a diciembre   | 41,760.00      |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Viridiana Marroquin Stevenson                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Pago medios de comunicación, notas digitales y de difusión, del mes de enero a diciembre   | 41,760.00      |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | Importe total:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                            | \$1,396,591.71 |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | <p>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, <a href="https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/1062385/29043_Yauhquemehcan_2026.pdf">https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/1062385/29043_Yauhquemehcan_2026.pdf</a>, reporta al Municipio de Yauhquemehcan con 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.</p> <p><b>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.</b></p> <p>Finalmente, el dispendio de recursos en la partida de Difusión, Radio, TV,y Med.D/Men.S/Pro. Act. Gub, contraviene lo establecido en la normatividad, como se cita a continuación:</p> <p><b>Artículo 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos:</b><br/><i>Los recursos económicos de que dispongan la Federación, las entidades federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados</i></p> <p><b>Artículo 1ro párrafo segundo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios:</b><br/><i>Las Entidades Federativas, los Municipios y sus Entes Públicos se sujetarán a las disposiciones establecidas en la presente Ley y administrarán sus recursos con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas</i></p> <p><b>Artículo 272 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios:</b><br/><i>Los titulares de las dependencias y entidades o instituciones que reciban recursos públicos, serán</i></p> |                                                                                            |                |



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

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

| Núm<br>Prog                                      |   | REFERENCIA                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | CONCEPTO                                                                                     | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------------------------------------------------|---|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                  |   | PÓLIZA / DOCUMENTO             | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                              |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                                                  |   |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                              |                 |                            | <i>directamente responsables de la formulación de sus programas, del desarrollo de los mismos, de la correcta administración y aplicación de los recursos presupuestales asignados con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas; así como del resguardo y uso adecuado de los bienes materiales y patrimoniales que le sean asignados para el desarrollo de su función.</i><br><br><b>De no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                                                  |   | <b>NORMATIVIDAD INCUMPLIDA</b> | Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1o párrafo segundo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 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.                                                                        |                                                                                              |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS</b> |   |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                              |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 5                                                | 5 |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Inventario físico de bienes muebles<br><br>Primer Semestre 2025<br><br>Segundo Semestre 2025 |                 |                            | <p>De la revisión realizada al inventario de bienes muebles del <b>primer y segundo semestre del ejercicio fiscal 2025</b>, que el Municipio de Yauhquemehcan, proporcionó mediante oficios MYT/SIND/2C/209/2025 de fecha 25 de julio de 2025 y MYT/PMY/1S/0097/2026 de fecha 24 de enero de 2026, se observa que:</p> <p>Respecto al <b>inventario de bienes muebles del primer semestre del ejercicio fiscal 2025</b>, se detectó que los bienes muebles no tienen valor en libros, por lo que no se puede cotejar con lo registrado en el SCGIV. Además, los números de inventario no coinciden con lo registrado en el SCGIV, en algunos casos no cuenta con la fecha de adquisición de cada uno de los bienes, solo dice “Sin dato”, en algunos casos no cuentan con marca, modelo, serie y número de factura o folio de CFDI y la ubicación de los bienes, resguardante, puesto del resguardo, no coincide con lo registrado en el SCGIV.</p> <p>Referente al <b>inventario de bienes muebles del segundo semestre del ejercicio fiscal 2025</b>, este corresponde solamente al Inventario de bienes que emite el Sistema de Contabilidad Gubernamental SCG-IV, no obstante, <b>omiten presentar el inventario físico debidamente conciliado con los saldos de los activos no circulantes que muestra la información financiera</b>, conforme a lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>El Ayuntamiento formulará, actualizará y establecerá por medio de la Secretaría y el Síndico Municipal en forma semestral, el inventario general de los bienes muebles e inmuebles propiedad del municipio. El catálogo general de bienes inmuebles municipales contendrá el valor y las características de identificación de cada uno de estos.</li><li>Así mismo el Municipio de Santa Isabel Xiloxotla, no publicó su inventario de bienes muebles e inmuebles a través de internet.</li></ol> <p><b>De lo anterior, deberán formular y actualizar por medio del Secretario del Ayuntamiento y Síndico Municipal, el inventario físico general de bienes muebles propiedad del Municipio, y presentar el inventario físico debidamente requisitado; en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente</b></p> |
|                                                  |   | <b>NORMATIVIDAD INCUMPLIDA</b> | Artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 42 fracción VII, 47 fracción V inciso d), 82 y 86 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala, 55 fracción III de la Ley del Patrimonio Público del Estado de Tlaxcala; 272 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, NOR_01_04_001 emitida por el CONAC, Revelación Suficiente y Consistencia de Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio. |                                                                                              |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |



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

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

| Núm<br>Prog                         |                                    | REFERENCIA                         |            | CONCEPTO                                  | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |                                    |                                    |            |                         |   |   |   |                    |   |   |   |                          |    |    |    |                     |   |   |   |             |   |   |    |                                  |   |   |    |         |   |   |    |                             |   |   |   |                       |   |   |   |                                 |   |   |   |          |   |   |   |     |    |    |   |                       |   |   |    |                                   |   |   |    |
|-------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------|-------------------------------------------|-----------------|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------------------------------|------------------------------------|------------|-------------------------|---|---|---|--------------------|---|---|---|--------------------------|----|----|----|---------------------|---|---|---|-------------|---|---|----|----------------------------------|---|---|----|---------|---|---|----|-----------------------------|---|---|---|-----------------------|---|---|---|---------------------------------|---|---|---|----------|---|---|---|-----|----|----|---|-----------------------|---|---|----|-----------------------------------|---|---|----|
|                                     |                                    | PÓLIZA / DOCUMENTO                 | FECHA      |                                           |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |                                    |                                    |            |                         |   |   |   |                    |   |   |   |                          |    |    |    |                     |   |   |   |             |   |   |    |                                  |   |   |    |         |   |   |    |                             |   |   |   |                       |   |   |   |                                 |   |   |   |          |   |   |   |     |    |    |   |                       |   |   |    |                                   |   |   |    |
| EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS |                                    |                                    |            |                                           |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |                                    |                                    |            |                         |   |   |   |                    |   |   |   |                          |    |    |    |                     |   |   |   |             |   |   |    |                                  |   |   |    |         |   |   |    |                             |   |   |   |                       |   |   |   |                                 |   |   |   |          |   |   |   |     |    |    |   |                       |   |   |    |                                   |   |   |    |
| 6                                   | 6                                  |                                    |            | Servicios Personales Incremento de plazas |                 |                            | <p>Del análisis al capítulo 1000 Servicios Personales, se identificó el pago de sueldos del período 01 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2025; no obstante, derivado del comparativo de los Comprobantes Fiscales Digitales de nómina, la plantilla de personal autorizada mediante Decimoséptima Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 30 de marzo de 2025, y una vez comparados con los Comprobantes Fiscales Digitales (CFDI) y la Plantilla del Personal autorizada para el ejercicio fiscal 2024, autorizada mediante Segunda Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 14 de febrero de 2024, <b>se constató el incremento de 15 plazas para el ejercicio fiscal 2025, principalmente en las áreas, de presidencia, sindicatura, secretaria de ayuntamiento, servicios municipales, registro civil y acceso a la información</b>, como se muestra en el cuadro inferior, sin identificar y/o <b>justificar las necesidad para contratar más personal</b>; situación que origina un incremento respecto del importe autorizado en la asignación global de servicios personales para el ejercicio 2025.</p> <p>Así mismo, existió incumplimiento a lo establecido en el artículo 275 A fracción II inciso b del Código Financiero para el estado de Tlaxcala y sus Municipios, que a la letra dice:</p> <p>Artículo 275- A. En materia de servicios personales se observará lo siguiente:</p> <p>II. En el proyecto de Presupuesto de Egresos se deberá presentar en una sección específica, las erogaciones correspondientes al gasto en servicios personales, el cual comprende:</p> <p>b) <b>Las previsiones salariales y económicas para cubrir</b> los incrementos salariales, <b>la creación de plazas</b> y otras medidas económicas de índole laboral. Dichas previsiones serán incluidas en un capítulo específico del Presupuesto de Egresos.</p> <p>Se detalla el incremento:</p> <table><tr><th>ÁREA</th><th>NÚMERO DE PLAZAS<br/>EJERCICIO 2024</th><th>NÚMERO DE PLAZAS<br/>EJERCICIO 2025</th><th>DIFERENCIA</th></tr><tr><td>ACCESO A LA INFORMACIÓN</td><td>1</td><td>2</td><td>1</td></tr><tr><td>BARRIO DE TEPOXTLA</td><td>1</td><td>1</td><td>0</td></tr><tr><td>COMISIÓN DE AGUA POTABLE</td><td>12</td><td>10</td><td>-2</td></tr><tr><td>COMUNICACIÓN SOCIAL</td><td>2</td><td>2</td><td>0</td></tr><tr><td>CONTRALORIA</td><td>3</td><td>2</td><td>-1</td></tr><tr><td>COORDINACIÓN DE DESARROLLO RURAL</td><td>2</td><td>0</td><td>-2</td></tr><tr><td>CULTURA</td><td>5</td><td>3</td><td>-2</td></tr><tr><td>DELEGADO CABECERA MUNICIPAL</td><td>1</td><td>1</td><td>0</td></tr><tr><td>DELEGADO DE ATENCINGO</td><td>1</td><td>1</td><td>0</td></tr><tr><td>DELEGADO DE LA MAGDALENA TEPEPA</td><td>1</td><td>1</td><td>0</td></tr><tr><td>DEPORTES</td><td>4</td><td>4</td><td>0</td></tr><tr><td>DIF</td><td>22</td><td>30</td><td>8</td></tr><tr><td>INSTANCIA DE LA MUJER</td><td>1</td><td>0</td><td>-1</td></tr><tr><td>DIRECCION DE DESARROLLO ECONOMICO</td><td>2</td><td>0</td><td>-2</td></tr></table> | ÁREA | NÚMERO DE PLAZAS<br>EJERCICIO 2024 | NÚMERO DE PLAZAS<br>EJERCICIO 2025 | DIFERENCIA | ACCESO A LA INFORMACIÓN | 1 | 2 | 1 | BARRIO DE TEPOXTLA | 1 | 1 | 0 | COMISIÓN DE AGUA POTABLE | 12 | 10 | -2 | COMUNICACIÓN SOCIAL | 2 | 2 | 0 | CONTRALORIA | 3 | 2 | -1 | COORDINACIÓN DE DESARROLLO RURAL | 2 | 0 | -2 | CULTURA | 5 | 3 | -2 | DELEGADO CABECERA MUNICIPAL | 1 | 1 | 0 | DELEGADO DE ATENCINGO | 1 | 1 | 0 | DELEGADO DE LA MAGDALENA TEPEPA | 1 | 1 | 0 | DEPORTES | 4 | 4 | 0 | DIF | 22 | 30 | 8 | INSTANCIA DE LA MUJER | 1 | 0 | -1 | DIRECCION DE DESARROLLO ECONOMICO | 2 | 0 | -2 |
| ÁREA                                | NÚMERO DE PLAZAS<br>EJERCICIO 2024 | NÚMERO DE PLAZAS<br>EJERCICIO 2025 | DIFERENCIA |                                           |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |                                    |                                    |            |                         |   |   |   |                    |   |   |   |                          |    |    |    |                     |   |   |   |             |   |   |    |                                  |   |   |    |         |   |   |    |                             |   |   |   |                       |   |   |   |                                 |   |   |   |          |   |   |   |     |    |    |   |                       |   |   |    |                                   |   |   |    |
| ACCESO A LA INFORMACIÓN             | 1                                  | 2                                  | 1          |                                           |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |                                    |                                    |            |                         |   |   |   |                    |   |   |   |                          |    |    |    |                     |   |   |   |             |   |   |    |                                  |   |   |    |         |   |   |    |                             |   |   |   |                       |   |   |   |                                 |   |   |   |          |   |   |   |     |    |    |   |                       |   |   |    |                                   |   |   |    |
| BARRIO DE TEPOXTLA                  | 1                                  | 1                                  | 0          |                                           |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |                                    |                                    |            |                         |   |   |   |                    |   |   |   |                          |    |    |    |                     |   |   |   |             |   |   |    |                                  |   |   |    |         |   |   |    |                             |   |   |   |                       |   |   |   |                                 |   |   |   |          |   |   |   |     |    |    |   |                       |   |   |    |                                   |   |   |    |
| COMISIÓN DE AGUA POTABLE            | 12                                 | 10                                 | -2         |                                           |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |                                    |                                    |            |                         |   |   |   |                    |   |   |   |                          |    |    |    |                     |   |   |   |             |   |   |    |                                  |   |   |    |         |   |   |    |                             |   |   |   |                       |   |   |   |                                 |   |   |   |          |   |   |   |     |    |    |   |                       |   |   |    |                                   |   |   |    |
| COMUNICACIÓN SOCIAL                 | 2                                  | 2                                  | 0          |                                           |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |                                    |                                    |            |                         |   |   |   |                    |   |   |   |                          |    |    |    |                     |   |   |   |             |   |   |    |                                  |   |   |    |         |   |   |    |                             |   |   |   |                       |   |   |   |                                 |   |   |   |          |   |   |   |     |    |    |   |                       |   |   |    |                                   |   |   |    |
| CONTRALORIA                         | 3                                  | 2                                  | -1         |                                           |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |                                    |                                    |            |                         |   |   |   |                    |   |   |   |                          |    |    |    |                     |   |   |   |             |   |   |    |                                  |   |   |    |         |   |   |    |                             |   |   |   |                       |   |   |   |                                 |   |   |   |          |   |   |   |     |    |    |   |                       |   |   |    |                                   |   |   |    |
| COORDINACIÓN DE DESARROLLO RURAL    | 2                                  | 0                                  | -2         |                                           |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |                                    |                                    |            |                         |   |   |   |                    |   |   |   |                          |    |    |    |                     |   |   |   |             |   |   |    |                                  |   |   |    |         |   |   |    |                             |   |   |   |                       |   |   |   |                                 |   |   |   |          |   |   |   |     |    |    |   |                       |   |   |    |                                   |   |   |    |
| CULTURA                             | 5                                  | 3                                  | -2         |                                           |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |                                    |                                    |            |                         |   |   |   |                    |   |   |   |                          |    |    |    |                     |   |   |   |             |   |   |    |                                  |   |   |    |         |   |   |    |                             |   |   |   |                       |   |   |   |                                 |   |   |   |          |   |   |   |     |    |    |   |                       |   |   |    |                                   |   |   |    |
| DELEGADO CABECERA MUNICIPAL         | 1                                  | 1                                  | 0          |                                           |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |                                    |                                    |            |                         |   |   |   |                    |   |   |   |                          |    |    |    |                     |   |   |   |             |   |   |    |                                  |   |   |    |         |   |   |    |                             |   |   |   |                       |   |   |   |                                 |   |   |   |          |   |   |   |     |    |    |   |                       |   |   |    |                                   |   |   |    |
| DELEGADO DE ATENCINGO               | 1                                  | 1                                  | 0          |                                           |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |                                    |                                    |            |                         |   |   |   |                    |   |   |   |                          |    |    |    |                     |   |   |   |             |   |   |    |                                  |   |   |    |         |   |   |    |                             |   |   |   |                       |   |   |   |                                 |   |   |   |          |   |   |   |     |    |    |   |                       |   |   |    |                                   |   |   |    |
| DELEGADO DE LA MAGDALENA TEPEPA     | 1                                  | 1                                  | 0          |                                           |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |                                    |                                    |            |                         |   |   |   |                    |   |   |   |                          |    |    |    |                     |   |   |   |             |   |   |    |                                  |   |   |    |         |   |   |    |                             |   |   |   |                       |   |   |   |                                 |   |   |   |          |   |   |   |     |    |    |   |                       |   |   |    |                                   |   |   |    |
| DEPORTES                            | 4                                  | 4                                  | 0          |                                           |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |                                    |                                    |            |                         |   |   |   |                    |   |   |   |                          |    |    |    |                     |   |   |   |             |   |   |    |                                  |   |   |    |         |   |   |    |                             |   |   |   |                       |   |   |   |                                 |   |   |   |          |   |   |   |     |    |    |   |                       |   |   |    |                                   |   |   |    |
| DIF                                 | 22                                 | 30                                 | 8          |                                           |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |                                    |                                    |            |                         |   |   |   |                    |   |   |   |                          |    |    |    |                     |   |   |   |             |   |   |    |                                  |   |   |    |         |   |   |    |                             |   |   |   |                       |   |   |   |                                 |   |   |   |          |   |   |   |     |    |    |   |                       |   |   |    |                                   |   |   |    |
| INSTANCIA DE LA MUJER               | 1                                  | 0                                  | -1         |                                           |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |                                    |                                    |            |                         |   |   |   |                    |   |   |   |                          |    |    |    |                     |   |   |   |             |   |   |    |                                  |   |   |    |         |   |   |    |                             |   |   |   |                       |   |   |   |                                 |   |   |   |          |   |   |   |     |    |    |   |                       |   |   |    |                                   |   |   |    |
| DIRECCION DE DESARROLLO ECONOMICO   | 2                                  | 0                                  | -2         |                                           |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |                                    |                                    |            |                         |   |   |   |                    |   |   |   |                          |    |    |    |                     |   |   |   |             |   |   |    |                                  |   |   |    |         |   |   |    |                             |   |   |   |                       |   |   |   |                                 |   |   |   |          |   |   |   |     |    |    |   |                       |   |   |    |                                   |   |   |    |



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

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

| Núm<br>Prog | Núm<br>Obs | REFERENCIA                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                            | CONCEPTO       | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |            |           |
|-------------|------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|-----------|
|             |            | PÓLIZA / DOCUMENTO             | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |            |            |           |
|             |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | DIRECCIÓN DE SALUD                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 8          | 0          | -8        |
|             |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ECOLOGÍA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2          | 2          | 0         |
|             |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | INFORMÁTICA                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2          | 2          | 0         |
|             |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | JURIDICO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 3          | 5          | 2         |
|             |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | JUZGADO MUNICIPAL                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 3          | 0          | -3        |
|             |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | OBRAS PÚBLICAS                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 11         | 10         | -1        |
|             |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | PC EL ROSARIO OCOTOXCO                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2          | 3          | 1         |
|             |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | PC HUACALZINGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2          | 2          | 0         |
|             |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | PC SAN BENITO XALTOCAN                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2          | 3          | 1         |
|             |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | PC SAN FRANCISCO TLACUILOHCAN                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2          | 3          | 1         |
|             |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | PC SAN JOSE TETEL                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2          | 2          | 0         |
|             |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | PC SAN LORENZO TLACUALOYAN                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2          | 2          | 0         |
|             |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | PC SANTA MARIA ATLIHUETZIAN                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2          | 2          | 0         |
|             |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | PC SANTA URSULA ZIMATEPEC                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2          | 4          | 2         |
|             |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>PRESIDENCIA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>17</b>  | <b>28</b>  | <b>11</b> |
|             |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | PROTECCIÓN CIVIL                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 15         | 16         | 1         |
|             |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | REGIDORES                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 12         | 8          | -4        |
|             |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | REGISTRO CIVIL                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 4          | 5          | 1         |
|             |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>SECRETARIA DEL AYUNTAMIENTO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>13</b>  | <b>18</b>  | <b>5</b>  |
|             |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>SERVICIOS MUNICIPALES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>29</b>  | <b>34</b>  | <b>5</b>  |
|             |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>SINDICATURA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>3</b>   | <b>5</b>   | <b>2</b>  |
|             |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | TESORERÍA                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 14         | 14         | 0         |
|             |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>TOTAL:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>210</b> | <b>225</b> | <b>15</b> |
|             |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Se hace notar que el incumplimiento al marco normativo aplicable al ejercicio de las funciones de los servidores públicos, trae como consecuencia la promoción de responsabilidades, por lo que, esta Entidad de Fiscalización Superior, dará vista a la Autoridad competente en términos de la normatividad aplicable. |            |            |           |
|             |            | <b>NORMATIVIDAD INCUMPLIDA</b> | Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 41 fracción XIX y 73 fracción II de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 272 párrafo primero y 275 A fracción II inciso b del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. |                |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |            |            |           |
| 7           | 7          |                                | Asignación Global de Recursos para Servicios Personales                                                                                                                                                                                                                                    | \$3,228,443.30 |                 | Derivado del análisis realizado a la asignación global de servicios personales del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2025, autorizado por el Cabildo del Ayuntamiento del Municipio de Yauhquemehcan con fecha 30 de marzo de 2025, información presentada por el municipio de Yauhquemehcan, Tlaxcala, mediante oficio número MYT/PMY-383/05/2025 de fecha 29 de mayo de 2025, recibida por este Ente de Fiscalización con fecha 03 de junio de 2025, <b>se detectó un incremento respecto del importe autorizado en la asignación global de servicios personales</b> del Presupuesto de Egresos, siendo superior a lo permitido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la cual establece que en materia de “servicios personales” que se aprueben en el Presupuesto de Egresos, tendrá como límite, el producto que resulte de aplicar al monto aprobado en el Presupuesto de Egresos del ejercicio inmediato anterior, una tasa del crecimiento equivalente al valor que resulte menor entre el 3.0% de crecimiento real y el |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |            |            |           |



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

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

| Núm<br>Prog                                                 | Núm<br>Obs                                                         | REFERENCIA                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                 | CONCEPTO                                                                    | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                             |                                                                    |                                                      |                                                                |                                                             |           |   |                 |                 |       |                 |                 |                |      |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------|---|-----------------|-----------------|-------|-----------------|-----------------|----------------|------|
|                                                             |                                                                    | PÓLIZA / DOCUMENTO                                   | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                             |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                             |                                                                    |                                                      |                                                                |                                                             |           |   |                 |                 |       |                 |                 |                |      |
|                                                             |                                                                    |                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                             |                 |                            | <p>crecimiento real del Producto Interno Bruto (PIB) señalado en los Criterios Generales de Política Económica.</p> <p>Por lo que a continuación se determina el importe máximo permitido de asignación global del capítulo 1000, tomando en consideración la metodología del Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas (Indetec), de la siguiente manera:</p> <table><tr><th>Monto aprobado<br/>capitulo 1000<br/>ejercicio fiscal<br/>2024</th><th>Monto actualizado<br/>por inflación Dic.<br/>2023/Dic. 2024<br/>4.21%</th><th>Tasa de<br/>crecimiento<br/>que resulte<br/>menor (PIB)</th><th>Limite estimado<br/>capitulo 1000 para<br/>ejercicio fiscal 2025</th><th>Monto aprobado<br/>capitulo 1000<br/>ejercicio fiscal<br/>2025</th><th>Excedente</th><th>%</th></tr><tr><td>\$50,703,086.59</td><td>\$52,837,686.54</td><td>2.30%</td><td>\$54,052,953.33</td><td>\$57,281,396.63</td><td>\$3,228,443.30</td><td>5.97</td></tr></table> <p>De acuerdo a la asignación global para servicios personales del ejercicio fiscal 2025, se determinó un excedente de \$3,228,443.30 importe que representa el 5.97% en exceso.</p> <p><b>Presentar la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la observación, en caso de no acreditar el cumplimiento, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Monto aprobado<br>capitulo 1000<br>ejercicio fiscal<br>2024 | Monto actualizado<br>por inflación Dic.<br>2023/Dic. 2024<br>4.21% | Tasa de<br>crecimiento<br>que resulte<br>menor (PIB) | Limite estimado<br>capitulo 1000 para<br>ejercicio fiscal 2025 | Monto aprobado<br>capitulo 1000<br>ejercicio fiscal<br>2025 | Excedente | % | \$50,703,086.59 | \$52,837,686.54 | 2.30% | \$54,052,953.33 | \$57,281,396.63 | \$3,228,443.30 | 5.97 |
| Monto aprobado<br>capitulo 1000<br>ejercicio fiscal<br>2024 | Monto actualizado<br>por inflación Dic.<br>2023/Dic. 2024<br>4.21% | Tasa de<br>crecimiento<br>que resulte<br>menor (PIB) | Limite estimado<br>capitulo 1000 para<br>ejercicio fiscal 2025                                                                                                                                                                                                                  | Monto aprobado<br>capitulo 1000<br>ejercicio fiscal<br>2025                 | Excedente       | %                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                             |                                                                    |                                                      |                                                                |                                                             |           |   |                 |                 |       |                 |                 |                |      |
| \$50,703,086.59                                             | \$52,837,686.54                                                    | 2.30%                                                | \$54,052,953.33                                                                                                                                                                                                                                                                 | \$57,281,396.63                                                             | \$3,228,443.30  | 5.97                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                             |                                                                    |                                                      |                                                                |                                                             |           |   |                 |                 |       |                 |                 |                |      |
|                                                             |                                                                    | <b>NORMATIVIDAD INCUMPLIDA</b>                       | Artículo 10 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 41 fracción XIX y 73 fracción II de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 271 fracción V y 275 A fracción I del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. |                                                                             |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                             |                                                                    |                                                      |                                                                |                                                             |           |   |                 |                 |       |                 |                 |                |      |
| ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS                   |                                                                    |                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                             |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                             |                                                                    |                                                      |                                                                |                                                             |           |   |                 |                 |       |                 |                 |                |      |
| 8                                                           | 10                                                                 |                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Depreciación y Amortización de los Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles. |                 |                            | <p>De la revisión a la información financiera presentada en Cuenta Pública del periodo del <b>01 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2025</b>, se constató que el municipio de Yauhquemehcan, Tlaxcala, <b>no ha realizado la determinación y registro de la depreciación y amortización de los bienes muebles, inmuebles e intangibles</b>, según corresponda, tal como lo señala el Acuerdo por el que se emiten las Reglas de Registro y Valuación del Patrimonio en su apartado IX, numeral 4, inciso C, que establece que la amortización y depreciación: <i>“Es la distribución sistemática del costo de adquisición de un activo a lo largo de su vida útil”</i>, así mismo, establece que: <i>“El monto de la depreciación como la amortización se calculará considerando el costo de adquisición del activo depreciable o amortizable, menos su valor de desecho, entre los años correspondientes a su vida útil o su vida económica; registrándose en los gastos del periodo, con el objetivo de conocer el gasto patrimonial, por el servicio que está dando el activo, lo cual redundará en una estimación adecuada de la utilidad en un ente público lucrativo o del costo de operación en un ente público con fines exclusivamente gubernamentales o sin fines de lucro, y en una cuenta complementaria de activo como depreciación o amortización acumulada, a efecto de poder determinar el valor neto o el monto por depreciar o amortizar restante”</i>.</p> <p>Además de lo referido anteriormente, deben considerar los “Parámetros de Estimación de Vida útil”, en la cual se establece la “Guía de Vida Útil Estimada y Porcentajes de Depreciación”.</p> <p><b>Por lo que, es importante llevar a cabo la depreciación, antes mencionada. De no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.</b></p> |                                                             |                                                                    |                                                      |                                                                |                                                             |           |   |                 |                 |       |                 |                 |                |      |
|                                                             |                                                                    | <b>NORMATIVIDAD INCUMPLIDA</b>                       | Apartado IX, numeral 4, inciso C del Acuerdo por el que se emiten las Reglas de Registro y Valuación del Patrimonio; y Parámetros de Estimación de Vida Útil emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.                                                         |                                                                             |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                             |                                                                    |                                                      |                                                                |                                                             |           |   |                 |                 |       |                 |                 |                |      |



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

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

| REFERENCIA |                        | CONCEPTO                 | IMPORTE (\$)                                                                      | MONTO OBSERVADO (\$)     | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                    |                   |     |                                         |                          |   |          |           |                    |    |   |          |                 |                            |    |   |          |                         |              |    |   |            |                   |                    |    |   |              |         |                                            |    |   |        |                 |                    |    |   |        |                      |                              |    |   |        |              |                              |    |   |           |                          |                              |    |    |          |       |                                                                                   |    |    |           |              |                                                               |    |    |            |       |                                                                                   |    |    |                        |       |                                                                                   |    |
|------------|------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----|-----------------------------------------|--------------------------|---|----------|-----------|--------------------|----|---|----------|-----------------|----------------------------|----|---|----------|-------------------------|--------------|----|---|------------|-------------------|--------------------|----|---|--------------|---------|--------------------------------------------|----|---|--------|-----------------|--------------------|----|---|--------|----------------------|------------------------------|----|---|--------|--------------|------------------------------|----|---|-----------|--------------------------|------------------------------|----|----|----------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------|----|----|-----------|--------------|---------------------------------------------------------------|----|----|------------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------|----|----|------------------------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------|----|
| Núm Prog   | Núm Obs                |                          |                                                                                   |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA             |     |                                         |                          |   |          |           |                    |    |   |          |                 |                            |    |   |          |                         |              |    |   |            |                   |                    |    |   |              |         |                                            |    |   |        |                 |                    |    |   |        |                      |                              |    |   |        |              |                              |    |   |           |                          |                              |    |    |          |       |                                                                                   |    |    |           |              |                                                               |    |    |            |       |                                                                                   |    |    |                        |       |                                                                                   |    |
| 9          | 11                     |                          |                                                                                   |                          | <p>Situación jurídica de los bienes inmuebles pertenecientes al Municipio de Yauhquemehcan Administración 2024-2027</p> <p>Mediante procedimientos de auditoría realizados en el municipio de Yauhquemehcan con fecha 01 de abril de 2026, se realizó la revisión al capítulo 5000 Bienes Muebles e Inmuebles. Por lo que se solicitó a la Síndico Municipal exhibiera la documentación legal que acredita la propiedad de los bienes inmuebles del municipio, hechos que se hacen constar en acta circunstanciada 002/2025 de fecha 02 de abril de 2026..</p> <p>Mediante oficio de contestación sin número de fecha 01 de abril de 2026, en relación con el inventario de los bienes inmuebles; presentan documentación de títulos de propiedad y archivo electrónico Excel.</p> <p>Derivado de la revisión física a la documentación y verificación en los registros contables de la cuenta pública del municipio de Yauhquemehcan, se tiene lo siguiente:</p> <p>El municipio presentó relación de 86 bienes inmuebles, de los cuales presentan documentación que acredita la propiedad consistente en: 31 escrituras, 24 Copias simples de la escritura original, 9 copias certificadas de la escritura original, 7 contratos privados, 5 Avisos notariales, 4 publicaciones del Periódico Oficial de la adquisición del predio, 1 Acta de deslinde, 1 Copia simple del contrato, 1 Constancia de posesión, 1 Recibo de predial, 1 Primer testimonio, 1 Constancia de inscripción al padrón.</p> <p>Cabe señalar que sólo 5 bienes inmuebles se encuentran registrados en el Patrimonio del municipio de Yauhquemehcan, Tlaxcala.</p> <p><b>Se relacionan en el siguiente cuadro:</b></p> <table><tr><th>Núm.</th><th>Nombre del predio</th><th>Uso</th><th>Documentación que acredita la propiedad</th><th>Registro en contabilidad</th></tr><tr><td>1</td><td>La Tabla</td><td>Auditorio</td><td>Escritura Original</td><td>NO</td></tr><tr><td>2</td><td>Teticpac</td><td>Campo Deportivo</td><td>Copia Simple y Certificada</td><td>SI</td></tr><tr><td>3</td><td>Coyoatla</td><td>Escuela Emilio Carranza</td><td>Copia Simple</td><td>NO</td></tr><tr><td>4</td><td>El Potrero</td><td>Fosa de oxidación</td><td>Escritura Original</td><td>NO</td></tr><tr><td>5</td><td>Tenopaltitla</td><td>Panteón</td><td>Copia Certificada - Constancia de posesión</td><td>NO</td></tr><tr><td>6</td><td>Tiilac</td><td>Campo Deportivo</td><td>Escritura original</td><td>SI</td></tr><tr><td>7</td><td>Tiilac</td><td>Módulo de vigilancia</td><td>Escritura Original duplicada</td><td>NO</td></tr><tr><td>8</td><td>Tiilac</td><td>Pozo de agua</td><td>Escritura Original duplicada</td><td>NO</td></tr><tr><td>9</td><td>Xinolatlá</td><td>Cisterna de agua potable</td><td>Escritura Original duplicada</td><td>NO</td></tr><tr><td>10</td><td>Almoleya</td><td>-----</td><td>Avisos notariales - Avalúo catastral - Permiso de subdivisión - Recibo de predial</td><td>NO</td></tr><tr><td>11</td><td>Apipiasco</td><td>Áreas verdes</td><td>Contrato privado de donación sin firmar - Escritura de origen</td><td>NO</td></tr><tr><td>12</td><td>La Noria 2</td><td>-----</td><td>Avisos notariales - Avalúo catastral - Permiso de subdivisión - Recibo de predial</td><td>NO</td></tr><tr><td>13</td><td>La Noria [1a fracción]</td><td>-----</td><td>Avisos notariales - Avalúo catastral - Permiso de subdivisión - Recibo de predial</td><td>NO</td></tr></table> | Núm.               | Nombre del predio | Uso | Documentación que acredita la propiedad | Registro en contabilidad | 1 | La Tabla | Auditorio | Escritura Original | NO | 2 | Teticpac | Campo Deportivo | Copia Simple y Certificada | SI | 3 | Coyoatla | Escuela Emilio Carranza | Copia Simple | NO | 4 | El Potrero | Fosa de oxidación | Escritura Original | NO | 5 | Tenopaltitla | Panteón | Copia Certificada - Constancia de posesión | NO | 6 | Tiilac | Campo Deportivo | Escritura original | SI | 7 | Tiilac | Módulo de vigilancia | Escritura Original duplicada | NO | 8 | Tiilac | Pozo de agua | Escritura Original duplicada | NO | 9 | Xinolatlá | Cisterna de agua potable | Escritura Original duplicada | NO | 10 | Almoleya | ----- | Avisos notariales - Avalúo catastral - Permiso de subdivisión - Recibo de predial | NO | 11 | Apipiasco | Áreas verdes | Contrato privado de donación sin firmar - Escritura de origen | NO | 12 | La Noria 2 | ----- | Avisos notariales - Avalúo catastral - Permiso de subdivisión - Recibo de predial | NO | 13 | La Noria [1a fracción] | ----- | Avisos notariales - Avalúo catastral - Permiso de subdivisión - Recibo de predial | NO |
| Núm.       | Nombre del predio      | Uso                      | Documentación que acredita la propiedad                                           | Registro en contabilidad |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                   |     |                                         |                          |   |          |           |                    |    |   |          |                 |                            |    |   |          |                         |              |    |   |            |                   |                    |    |   |              |         |                                            |    |   |        |                 |                    |    |   |        |                      |                              |    |   |        |              |                              |    |   |           |                          |                              |    |    |          |       |                                                                                   |    |    |           |              |                                                               |    |    |            |       |                                                                                   |    |    |                        |       |                                                                                   |    |
| 1          | La Tabla               | Auditorio                | Escritura Original                                                                | NO                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                   |     |                                         |                          |   |          |           |                    |    |   |          |                 |                            |    |   |          |                         |              |    |   |            |                   |                    |    |   |              |         |                                            |    |   |        |                 |                    |    |   |        |                      |                              |    |   |        |              |                              |    |   |           |                          |                              |    |    |          |       |                                                                                   |    |    |           |              |                                                               |    |    |            |       |                                                                                   |    |    |                        |       |                                                                                   |    |
| 2          | Teticpac               | Campo Deportivo          | Copia Simple y Certificada                                                        | SI                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                   |     |                                         |                          |   |          |           |                    |    |   |          |                 |                            |    |   |          |                         |              |    |   |            |                   |                    |    |   |              |         |                                            |    |   |        |                 |                    |    |   |        |                      |                              |    |   |        |              |                              |    |   |           |                          |                              |    |    |          |       |                                                                                   |    |    |           |              |                                                               |    |    |            |       |                                                                                   |    |    |                        |       |                                                                                   |    |
| 3          | Coyoatla               | Escuela Emilio Carranza  | Copia Simple                                                                      | NO                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                   |     |                                         |                          |   |          |           |                    |    |   |          |                 |                            |    |   |          |                         |              |    |   |            |                   |                    |    |   |              |         |                                            |    |   |        |                 |                    |    |   |        |                      |                              |    |   |        |              |                              |    |   |           |                          |                              |    |    |          |       |                                                                                   |    |    |           |              |                                                               |    |    |            |       |                                                                                   |    |    |                        |       |                                                                                   |    |
| 4          | El Potrero             | Fosa de oxidación        | Escritura Original                                                                | NO                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                   |     |                                         |                          |   |          |           |                    |    |   |          |                 |                            |    |   |          |                         |              |    |   |            |                   |                    |    |   |              |         |                                            |    |   |        |                 |                    |    |   |        |                      |                              |    |   |        |              |                              |    |   |           |                          |                              |    |    |          |       |                                                                                   |    |    |           |              |                                                               |    |    |            |       |                                                                                   |    |    |                        |       |                                                                                   |    |
| 5          | Tenopaltitla           | Panteón                  | Copia Certificada - Constancia de posesión                                        | NO                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                   |     |                                         |                          |   |          |           |                    |    |   |          |                 |                            |    |   |          |                         |              |    |   |            |                   |                    |    |   |              |         |                                            |    |   |        |                 |                    |    |   |        |                      |                              |    |   |        |              |                              |    |   |           |                          |                              |    |    |          |       |                                                                                   |    |    |           |              |                                                               |    |    |            |       |                                                                                   |    |    |                        |       |                                                                                   |    |
| 6          | Tiilac                 | Campo Deportivo          | Escritura original                                                                | SI                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                   |     |                                         |                          |   |          |           |                    |    |   |          |                 |                            |    |   |          |                         |              |    |   |            |                   |                    |    |   |              |         |                                            |    |   |        |                 |                    |    |   |        |                      |                              |    |   |        |              |                              |    |   |           |                          |                              |    |    |          |       |                                                                                   |    |    |           |              |                                                               |    |    |            |       |                                                                                   |    |    |                        |       |                                                                                   |    |
| 7          | Tiilac                 | Módulo de vigilancia     | Escritura Original duplicada                                                      | NO                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                   |     |                                         |                          |   |          |           |                    |    |   |          |                 |                            |    |   |          |                         |              |    |   |            |                   |                    |    |   |              |         |                                            |    |   |        |                 |                    |    |   |        |                      |                              |    |   |        |              |                              |    |   |           |                          |                              |    |    |          |       |                                                                                   |    |    |           |              |                                                               |    |    |            |       |                                                                                   |    |    |                        |       |                                                                                   |    |
| 8          | Tiilac                 | Pozo de agua             | Escritura Original duplicada                                                      | NO                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                   |     |                                         |                          |   |          |           |                    |    |   |          |                 |                            |    |   |          |                         |              |    |   |            |                   |                    |    |   |              |         |                                            |    |   |        |                 |                    |    |   |        |                      |                              |    |   |        |              |                              |    |   |           |                          |                              |    |    |          |       |                                                                                   |    |    |           |              |                                                               |    |    |            |       |                                                                                   |    |    |                        |       |                                                                                   |    |
| 9          | Xinolatlá              | Cisterna de agua potable | Escritura Original duplicada                                                      | NO                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                   |     |                                         |                          |   |          |           |                    |    |   |          |                 |                            |    |   |          |                         |              |    |   |            |                   |                    |    |   |              |         |                                            |    |   |        |                 |                    |    |   |        |                      |                              |    |   |        |              |                              |    |   |           |                          |                              |    |    |          |       |                                                                                   |    |    |           |              |                                                               |    |    |            |       |                                                                                   |    |    |                        |       |                                                                                   |    |
| 10         | Almoleya               | -----                    | Avisos notariales - Avalúo catastral - Permiso de subdivisión - Recibo de predial | NO                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                   |     |                                         |                          |   |          |           |                    |    |   |          |                 |                            |    |   |          |                         |              |    |   |            |                   |                    |    |   |              |         |                                            |    |   |        |                 |                    |    |   |        |                      |                              |    |   |        |              |                              |    |   |           |                          |                              |    |    |          |       |                                                                                   |    |    |           |              |                                                               |    |    |            |       |                                                                                   |    |    |                        |       |                                                                                   |    |
| 11         | Apipiasco              | Áreas verdes             | Contrato privado de donación sin firmar - Escritura de origen                     | NO                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                   |     |                                         |                          |   |          |           |                    |    |   |          |                 |                            |    |   |          |                         |              |    |   |            |                   |                    |    |   |              |         |                                            |    |   |        |                 |                    |    |   |        |                      |                              |    |   |        |              |                              |    |   |           |                          |                              |    |    |          |       |                                                                                   |    |    |           |              |                                                               |    |    |            |       |                                                                                   |    |    |                        |       |                                                                                   |    |
| 12         | La Noria 2             | -----                    | Avisos notariales - Avalúo catastral - Permiso de subdivisión - Recibo de predial | NO                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                   |     |                                         |                          |   |          |           |                    |    |   |          |                 |                            |    |   |          |                         |              |    |   |            |                   |                    |    |   |              |         |                                            |    |   |        |                 |                    |    |   |        |                      |                              |    |   |        |              |                              |    |   |           |                          |                              |    |    |          |       |                                                                                   |    |    |           |              |                                                               |    |    |            |       |                                                                                   |    |    |                        |       |                                                                                   |    |
| 13         | La Noria [1a fracción] | -----                    | Avisos notariales - Avalúo catastral - Permiso de subdivisión - Recibo de predial | NO                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                   |     |                                         |                          |   |          |           |                    |    |   |          |                 |                            |    |   |          |                         |              |    |   |            |                   |                    |    |   |              |         |                                            |    |   |        |                 |                    |    |   |        |                      |                              |    |   |        |              |                              |    |   |           |                          |                              |    |    |          |       |                                                                                   |    |    |           |              |                                                               |    |    |            |       |                                                                                   |    |    |                        |       |                                                                                   |    |



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



|                                                                                              |                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| <b>ENTE FISCALIZABLE: YAUHQUEMEHCAN</b>                                                      | <b>PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)</b> |
| <b>FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS</b> | <b>PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE</b>                                |

| Núm<br>Prog | Núm<br>Obs | REFERENCIA         |       | CONCEPTO | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO |                           |                                 |                                                                                                                |    |
|-------------|------------|--------------------|-------|----------|-----------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
|             |            | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA |          |                 |                            |                           |                           |                                 |                                                                                                                |    |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 14                        | La Noria                  | Áreas verdes                    | Copia Certificada                                                                                              | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 15                        | Tecuampila                | Campo deportivo                 | Periódico oficial- Oficios relativos a la expropiación                                                         | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 16                        | Tenopaltitla              | Capilla                         | Escritura original                                                                                             | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 17                        | Texcaltenco [2a fracción] | Pozo                            | Copia Certificada duplicada                                                                                    | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 18                        | Alcohtitla                | Cancha CONADE                   | Contrato privado de donación - Expediente técnico relativo a la construcción de la cancha                      | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 19                        | Chiquimecatla             | Panteón                         | Periódico oficial                                                                                              | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 20                        | Teopantitla               | Presidencia de Comunidad        | Copia simple - Copia certificada - Oficios relativos al procedimiento en contra del Ayuntamiento               | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 21                        | Teteltitla                | Preescolar CONAFE Benito Juárez | Escritura original - Oficios relativos al preescolar                                                           | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 22                        | Tlaenacuahtitla           | Campo deportivo San Francisco   | Copia simple de escritura de origen                                                                            | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 23                        | Xalpa o Xalpan            | Panteón [ampliación]            | Periódico oficial                                                                                              | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 24                        | Xolaltenco                | Presidencia de Comunidad        | Copia certificada de sentencia de usucapión - Avalúo catastral - Recibo de predial - Oficios de la tramitación | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 25                        | Ex Camino Nacional        | Vialidad                        | Escritura Original                                                                                             | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 26                        | Ex Camino Nacional        | Vialidad                        | Escritura Original                                                                                             | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 27                        | Cozmetla                  | Panteón                         | Copia Certificada                                                                                              | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 28                        | Hueyotenco                | Áreas verdes                    | Avalúo catastral - Escritura de origen - Escritura original                                                    | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 29                        | Los Teteles               | Campo deportivo                 | Periódico oficial - Oficio relativo al predio                                                                  | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 30                        | Ocotitla                  | Pozo                            | Contrato privado de donación - Escritura de origen                                                             | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 31                        | Parcela 231 Z-5P-1/1      | Primaria Frida Khalo            | Escritura original - Contrato privado - Oficios relativos a la escrituración del predio                        | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 32                        | Calapahui                 | Presidencia                     | Escritura original - Copia de Escritura de origen                                                              | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 33                        | Pilopam                   | Cancha Deportiva                | Copia simple de escritura                                                                                      | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 34                        | Inominado                 | Banco del Bienestar             | Escritura original - Oficios relativos a la construcción del banco - plano topográfico                         | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 35                        | Plaza Principal           | -----                           | Aviso notarial incompleto - Copia de constancia de posesión - Copia de recibo de pago                          | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 36                        | Tenopaltitla              | Conafe Arcoiris El Llano        | Copia simple de escritura                                                                                      | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 37                        | Monte de Texintla         | Panteón                         | Fotografía de la escritura - Oficios de parte del Delegado de Tepoxtla solicitando la construcción del panteón | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 38                        | Texintla                  | Áreas verdes                    | Contrato privado de donación - Escritura de origen - Oficios relativos a la escrituración del predio           | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 39                        | El Potrero                | Pozo                            | Escritura original - Contrato simple de donación                                                               | NO |



**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**

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

**PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE**

| Núm<br>Prog | Núm<br>Obs | REFERENCIA         |       | CONCEPTO | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO |  |  |  |  |
|-------------|------------|--------------------|-------|----------|-----------------|----------------------------|---------------------------|--|--|--|--|
|             |            | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            |                           |  |  |  |  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | </                        |  |  |  |  |



**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**

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

**PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE**

| Núm<br>Prog | Núm<br>Obs | REFERENCIA         |       | CONCEPTO | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO |                                                                  |                                               |                                                                                                                                   |    |
|-------------|------------|--------------------|-------|----------|-----------------|----------------------------|---------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
|             |            | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA |          |                 |                            |                           |                                                                  |                                               |                                                                                                                                   |    |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 61                        | Tiendatitla                                                      | DIF y Servicios Municipales                   | Contrato privado de compra venta - Escritura de origen - Avalúo catastral                                                         | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 62                        | Papazotlta                                                       | Casa de Adobe                                 | Copia simple de contrato privado de donación - Escritura de origen - Expediente de donación                                       | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 63                        | Tetatzinco 2                                                     | -----                                         | Escritura original                                                                                                                | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 64                        | Tiaquistenco (2a fracción)                                       | Casa de Piedra                                | Escritura original                                                                                                                | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 65                        | Titimiluya                                                       | -----                                         | Contrato privado - Escritura de origen - Expediente para donación                                                                 | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 66                        | Xolaltenco                                                       | Palacio Municipal                             | Primer testimonio original - Segundo testimonio original                                                                          | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 67                        | Hueyitlaxca                                                      | Jardín de niños Josefa Castelar               | Escritura original - Plano topográfico - Contrato privado de cesión de derechos                                                   | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 68                        | Altlahenzinco                                                    | Preparatoria EMSAD                            | Copia certificada de escritura - Croquis - Copia simple de contrato privado - Recibo predial                                      | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 69                        | La Concepción                                                    | Campo Deportivo                               | Escritura original                                                                                                                | SI |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 70                        | La Tapia y Calal                                                 | -----                                         | Recibo predial                                                                                                                    | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 71                        | Parcela 95 Z-1 P-2/2                                             | Panteón San Dionisio                          | Escritura original - Contrato privado de Compra Venta - Plano topográfico - Oficios relativos a la gestión de apertura de Panteón | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 72                        | San Lázaro                                                       | Ampliación camino Zacatepec-Yauhquemehcan     | Copia certificada de escritura                                                                                                    | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 73                        | Tepecuentla                                                      | Campo Deportivo                               | Copia simple de escritura                                                                                                         | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 74                        | Tepecuentla                                                      | Campo Deportivo                               | Escritura original - Escritura de corrección de medidas - Oficios relativos al Campo Deportivo                                    | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 75                        | Topilcuentenco                                                   | Centro Educativo                              | Constancia de posesión                                                                                                            | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 76                        | Zacatzontitla                                                    | Seguridad Pública                             | Copia certificada de escritura - Aviso notarial . Avalúo catastral - Recibo predial                                               | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 77                        | Animascuentala                                                   | Kinder Reforma (antes Primaria Nicolás Bravo) | Copia simple de contrato privado de donación - Oficios relativos al estado de las instalaciones                                   | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 78                        | Atzotipan Calputitla Cuentenco (3ra y última fracción)           | Centro de Salud                               | Copia simple de escritura de origen - Copia certificada de Escritura                                                              | SI |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 79                        | Atzotipan Calputitla Cuentenco (1ra fracción de la 3ra fracción) | Pozo                                          | Escritura original - Contrato privado de donación - Croquis                                                                       | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 80                        | Copalcuatitla-Cuentenco                                          | Auditorio                                     | Escritura original                                                                                                                | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 81                        | Acuatitla                                                        | Campo deportivo                               | Acta de deslinde - Croquis - Oficios relativos a la expropiación del precio                                                       | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 82                        | Aguastila - Acuatitla                                            | -----                                         | Copia simple de escritura de origen                                                                                               | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 83                        | Cozmetla                                                         | -----                                         | Copia simple de escritura de origen - Oficios respecto a la remisión de documentos del predio                                     | NO |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | 84                        | Xelgatitla                                                       | USET                                          | Contrato privado - Escritura de origen - Avalúo                                                                                   | NO |



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

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

| Núm<br>Prog | Núm<br>Obs | REFERENCIA              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | CONCEPTO | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                     |                |                     |    |
|-------------|------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------|---------------------|----|
|             |            | PÓLIZA / DOCUMENTO      | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                     |                |                     |    |
|             |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                     |                | catastral - Croquis |    |
|             |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |          |                 |                            | 85                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | San Dionisio La Luz | Auditorio      | Escritura original  | SI |
|             |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |          |                 |                            | 86                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | El Capulín (Fusión) | Recinto Ferial | Escritura original  | NO |
|             |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |          |                 |                            | <p><u>Por lo que, el Presidente Municipal, en conjunto con la Síndico Municipal, no han realizado las acciones necesarias para tramitar las escrituras públicas que acrediten la posesión y propiedad de los bienes inmuebles anteriormente mencionados. Si bien, el Municipio cuenta con algunos documentos, éstos no garantizan por sí mismos la plena acreditación de la propiedad a favor del Municipio de Yauhquemehcan por lo que resulta necesario formalizar jurídicamente dichos bienes mediante la escrituración correspondiente.</u></p> <p>Aunado a lo anterior, es obligación del Municipio, a través de la Síndico Municipal, llevar a cabo las gestiones necesarias para formalizar y escriturar los bienes inmuebles municipales, con la finalidad de prevenir posibles conflictos jurídicos futuros que pudieran poner en riesgo la propiedad o posesión de los mismos, toda vez que es la encargada de conservar y controlar los bienes municipales.</p> <p>En consecuencia, el Municipio incumplió con lo establecido en los artículos 41 fracción XVIII, 42 fracción VIII, 73 fracciones II y V de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala, que a la letra dicen:</p> <p><b>Artículo 41.</b> Son facultades y obligaciones de la persona titular de la Presidencia Municipal:<br/>XVIII. Celebrar, a nombre del Ayuntamiento, por acuerdo de éste cuando así se requiera, los actos y contratos necesarios para el despacho de los asuntos administrativos, la atención de los servicios en los términos de esta Ley, así como para el establecimiento, administración y desarrollo, en el territorio del Municipio, de áreas naturales protegidas, zonas de restauración ecológica, zonas de valor escénico y zonas sujetas a conservación, así como para la elaboración de programas de ordenamiento ecológico regional, en los que el Municipio participe.</p> <p><b>Artículo 42.</b> Las obligaciones y facultades del Síndico son:<br/>VIII. Proponer al cabildo medidas reglamentarias y sistemas administrativos para la vigilancia, adquisición, conservación y control de los bienes municipales.</p> <p><b>Artículo 73.</b> Son facultades y obligaciones del Tesorero Municipal:<br/>II. Vigilar el cumplimiento de las Leyes, Reglamentos y disposiciones administrativas y fiscales; V. Llevar la contabilidad del Ayuntamiento;</p> <p><b>Por lo anterior deberá regularizar la documentación que acredite la propiedad de los bienes inmuebles del municipio; de no acreditar el cumplimiento al marco normativo esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.</b></p> |                     |                |                     |    |
|             |            | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA | Artículos 16, 19 fracción VII, 23 fracción I, 24 y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 41 fracción XVIII, 42 fracción VIII y 73 fracciones II y V de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 1205 fracciones I, IX y XIV del Código Civil para el Estado Libre y Soberano 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

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

| Núm<br>Prog    | Núm<br>Obs     | REFERENCIA                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | CONCEPTO                                                                                                                                            | IMPORTE<br>(\$)                                                                                    | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                |                |                           |       |                         |          |         |            |            |                             |            |                                                                                                                                                     |                                                                                                    |            |                |  |  |  |  |  |              |
|----------------|----------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------------------|-------|-------------------------|----------|---------|------------|------------|-----------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|--|--|--|--|--|--------------|
|                |                | PÓLIZA / DOCUMENTO             | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                     |                                                                                                    |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                |                |                           |       |                         |          |         |            |            |                             |            |                                                                                                                                                     |                                                                                                    |            |                |  |  |  |  |  |              |
| 10             | 12             | D03IF10022                     | 18/03/2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Gastos de Orden Social y Cultural                                                                                                                   | \$580,000.00                                                                                       |                            | <p>Del análisis a la documentación comprobatoria y justificativa se identificó que el municipio de Yauhquemehcan efectuó operaciones por un importe de <b>\$580,000.00</b> pago realizado mediante <b>dos transferencias bancarias</b> al proveedor <b>Israel Palacios Rojas</b> por la cantidad de <b>\$290,000.00 cada una</b> de la cuenta de Ingresos Fiscales ****1568 de la Institución bancaria BBVA Bancomer, por concepto de <b>presentación de Banda La Misteriosa y Grupo Los Telez para evento de baile de carnaval Yauhquemehcan 2025</b>; al respecto, se identifica que la contratación <b>se realizó por adjudicación directa</b>, debiendo haber sido mediante el <b>procedimiento de INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PERSONAS</b>, considerando el monto de las operaciones, el municipio de Yauhquemehcan integra como justificación de las operaciones <b>una foja como ANEXO B PROPUESTA ECONÓMICA</b> del proveedor <b>Israel Palacios Rojas</b>, sin embargo, el formato parece estar relacionado con un <b>contrato de obras públicas</b> del municipio de Yauhquemehcan; por lo que, el municipio <b>no acreditó que las contrataciones se hayan realizado considerando los criterios de austeridad y racionalidad, así como las mejores condiciones de precio, calidad y oportunidad.</b></p> <p>Se detalla:</p> <table><tr><th>PÓLIZA DEVENGO</th><th>PÓLIZA DE PAGO</th><th>NÚMERO DE CUENTA BANCARIA</th><th>FECHA</th><th>NÚMERO DE TRANSFERENCIA</th><th>CONCEPTO</th><th>IMPORTE</th></tr><tr><td>D03IF10022</td><td>E02IF10041</td><td>25 ING FISCALES BBVA C.1568</td><td>18/03/2025</td><td>13232025021 41 8483 1 008 1 494570 y 1323202502281 703360 09 5426887, por el importe de \$290,000.00 cada una de fechas 14 y 27 de febrero de 2025.</td><td>IF PRESENTACION DE BANDA LA MISTERIOSA Y GRUPO LOS TELEZ P/EV BAILE DE CARNAVAL YAUHQUEMEHCAN 2025</td><td>580,000.00</td></tr><tr><td colspan="6">IMPORTE TOTAL:</td><td>\$580,000.00</td></tr></table> <p><b>Presentar la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la observación, en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.</b></p> | PÓLIZA DEVENGO | PÓLIZA DE PAGO | NÚMERO DE CUENTA BANCARIA | FECHA | NÚMERO DE TRANSFERENCIA | CONCEPTO | IMPORTE | D03IF10022 | E02IF10041 | 25 ING FISCALES BBVA C.1568 | 18/03/2025 | 13232025021 41 8483 1 008 1 494570 y 1323202502281 703360 09 5426887, por el importe de \$290,000.00 cada una de fechas 14 y 27 de febrero de 2025. | IF PRESENTACION DE BANDA LA MISTERIOSA Y GRUPO LOS TELEZ P/EV BAILE DE CARNAVAL YAUHQUEMEHCAN 2025 | 580,000.00 | IMPORTE TOTAL: |  |  |  |  |  | \$580,000.00 |
| PÓLIZA DEVENGO | PÓLIZA DE PAGO | NÚMERO DE CUENTA BANCARIA      | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | NÚMERO DE TRANSFERENCIA                                                                                                                             | CONCEPTO                                                                                           | IMPORTE                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                |                |                           |       |                         |          |         |            |            |                             |            |                                                                                                                                                     |                                                                                                    |            |                |  |  |  |  |  |              |
| D03IF10022     | E02IF10041     | 25 ING FISCALES BBVA C.1568    | 18/03/2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 13232025021 41 8483 1 008 1 494570 y 1323202502281 703360 09 5426887, por el importe de \$290,000.00 cada una de fechas 14 y 27 de febrero de 2025. | IF PRESENTACION DE BANDA LA MISTERIOSA Y GRUPO LOS TELEZ P/EV BAILE DE CARNAVAL YAUHQUEMEHCAN 2025 | 580,000.00                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                |                |                           |       |                         |          |         |            |            |                             |            |                                                                                                                                                     |                                                                                                    |            |                |  |  |  |  |  |              |
| IMPORTE TOTAL: |                |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                     |                                                                                                    | \$580,000.00               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                |                |                           |       |                         |          |         |            |            |                             |            |                                                                                                                                                     |                                                                                                    |            |                |  |  |  |  |  |              |
|                |                | <b>NORMATIVIDAD INCUMPLIDA</b> | Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 41 fracción XIX y 73 fracción II de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 22 fracción II, 23 y 39 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala; 272 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; y 139 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025. |                                                                                                                                                     |                                                                                                    |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                |                |                           |       |                         |          |         |            |            |                             |            |                                                                                                                                                     |                                                                                                    |            |                |  |  |  |  |  |              |



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



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

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

| REFERENCIA     |                                                                                                                                           | CONCEPTO     | IMPORTE (\$)                                                                                                                                                                                                                             | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                          |      |          |         |            |                                                                                                                                           |              |                                                                                                                            |           |                                                                                                                                                                                                                                          |            |                                                                                                                                                                                          |           |                                                                                                                               |           |                                                                                                                                                                                     |           |                              |          |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|------|----------|---------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------|----------|
| Núm Prog       | Núm Obs                                                                                                                                   |              |                                                                                                                                                                                                                                          |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA                    |      |          |         |            |                                                                                                                                           |              |                                                                                                                            |           |                                                                                                                                                                                                                                          |            |                                                                                                                                                                                          |           |                                                                                                                               |           |                                                                                                                                                                                     |           |                              |          |
| 11             | 13                                                                                                                                        |              |                                                                                                                                                                                                                                          |                      | <p>Del análisis a la documentación comprobatoria y justificativa se identificó que el municipio de Yauhquemehcan efectuó operaciones por un importe de <b>\$741,511.20</b> pago realizado mediante <b>dos transferencias bancarias</b> a la proveedor <b>Denice Quintero Salgado</b> por la cantidad de <b>\$370,755.60</b> cada una de la cuenta de Ingresos Fiscales ****1568 de la Institución bancaria BBVA Bancomer, por concepto de <b>renta de mobiliario para evento de carnaval los días 28 de febrero, 02 y 03 de marzo, adquisición de faldilla y alfombra antiderrapante</b>; al respecto, se identifica que la contratación <b>se realizó por adjudicación directa, debiendo haber sido mediante el procedimiento de INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PERSONAS</b>, considerando el monto de las operaciones, el municipio de Yauhquemehcan integra como justificación de las operaciones <b>dos fojas como ANEXO B PROPUESTA ECONÓMICA</b> de la proveedor Denice Quintero Salgado, sin embargo, el formato parece estar relacionado con un <b>contrato de obras públicas</b> del municipio de Yauhquemehcan; por lo que, el municipio <b>no acreditó que las contrataciones se hayan realizado considerando los criterios de austeridad y racionalidad, así como las mejores condiciones de precio, calidad y oportunidad.</b></p> <p>Se detalla:</p> <table><tr><th>Póliza de pago</th><th>Folios de transferencias</th><th>CFDI</th><th>Concepto</th><th>Importe</th></tr><tr><td rowspan="6">E02IF10040</td><td rowspan="6">I323202502141849020084121209 y I323202502272303330049276702 por el importe de \$370,755.60 cada una de fechas 14 y 27 de febrero de 2025.</td><td rowspan="6">362CBCD5C7E6</td><td>Renta de 33 metros de gradas a 7 niveles para el día 03 de marzo en Plaza Cívica con motivo de Carnaval Yauhquemehcan 2025</td><td>42,108.00</td></tr><tr><td>Renta de 77 metros de gradas lineales a 7 niveles y 55 metros de gradas lineales a 4 niveles para los días 28 de febrero 02 y 03 de marzo en plaza del huehue colocadas desde el 26 de febrero con motivo de carnaval Yauhquemehcan 2025</td><td>282,692.00</td></tr><tr><td>Renta de 132 por 6 metros de carpa iluminada para los días 28 de febrero 02 y 03 de marzo en plaza del huehue colocadas desde el 26 de febrero con motivo de Carnaval Yauhquemehcan 2025</td><td>96,922.41</td></tr><tr><td>Renta de 33 por 6 metros de carpa iluminada para el día 03 de marzo en plaza cívica con motivo de Carnaval Yauhquemehcan 2025</td><td>16,077.60</td></tr><tr><td>Renta de 196 metros de valla perimetral para los días 28 de febrero 02 y 03 de marzo en plaza del huehue colocadas desde el 27 de febrero con motivo de Carnaval Yauhquemehcan 2025</td><td>35,287.20</td></tr><tr><td>Renta de 120 metros de valla</td><td>9,048.00</td></tr></table> | Póliza de pago     | Folios de transferencias | CFDI | Concepto | Importe | E02IF10040 | I323202502141849020084121209 y I323202502272303330049276702 por el importe de \$370,755.60 cada una de fechas 14 y 27 de febrero de 2025. | 362CBCD5C7E6 | Renta de 33 metros de gradas a 7 niveles para el día 03 de marzo en Plaza Cívica con motivo de Carnaval Yauhquemehcan 2025 | 42,108.00 | Renta de 77 metros de gradas lineales a 7 niveles y 55 metros de gradas lineales a 4 niveles para los días 28 de febrero 02 y 03 de marzo en plaza del huehue colocadas desde el 26 de febrero con motivo de carnaval Yauhquemehcan 2025 | 282,692.00 | Renta de 132 por 6 metros de carpa iluminada para los días 28 de febrero 02 y 03 de marzo en plaza del huehue colocadas desde el 26 de febrero con motivo de Carnaval Yauhquemehcan 2025 | 96,922.41 | Renta de 33 por 6 metros de carpa iluminada para el día 03 de marzo en plaza cívica con motivo de Carnaval Yauhquemehcan 2025 | 16,077.60 | Renta de 196 metros de valla perimetral para los días 28 de febrero 02 y 03 de marzo en plaza del huehue colocadas desde el 27 de febrero con motivo de Carnaval Yauhquemehcan 2025 | 35,287.20 | Renta de 120 metros de valla | 9,048.00 |
| Póliza de pago | Folios de transferencias                                                                                                                  | CFDI         | Concepto                                                                                                                                                                                                                                 | Importe              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                    |                          |      |          |         |            |                                                                                                                                           |              |                                                                                                                            |           |                                                                                                                                                                                                                                          |            |                                                                                                                                                                                          |           |                                                                                                                               |           |                                                                                                                                                                                     |           |                              |          |
| E02IF10040     | I323202502141849020084121209 y I323202502272303330049276702 por el importe de \$370,755.60 cada una de fechas 14 y 27 de febrero de 2025. | 362CBCD5C7E6 | Renta de 33 metros de gradas a 7 niveles para el día 03 de marzo en Plaza Cívica con motivo de Carnaval Yauhquemehcan 2025                                                                                                               | 42,108.00            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                    |                          |      |          |         |            |                                                                                                                                           |              |                                                                                                                            |           |                                                                                                                                                                                                                                          |            |                                                                                                                                                                                          |           |                                                                                                                               |           |                                                                                                                                                                                     |           |                              |          |
|                |                                                                                                                                           |              | Renta de 77 metros de gradas lineales a 7 niveles y 55 metros de gradas lineales a 4 niveles para los días 28 de febrero 02 y 03 de marzo en plaza del huehue colocadas desde el 26 de febrero con motivo de carnaval Yauhquemehcan 2025 | 282,692.00           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                    |                          |      |          |         |            |                                                                                                                                           |              |                                                                                                                            |           |                                                                                                                                                                                                                                          |            |                                                                                                                                                                                          |           |                                                                                                                               |           |                                                                                                                                                                                     |           |                              |          |
|                |                                                                                                                                           |              | Renta de 132 por 6 metros de carpa iluminada para los días 28 de febrero 02 y 03 de marzo en plaza del huehue colocadas desde el 26 de febrero con motivo de Carnaval Yauhquemehcan 2025                                                 | 96,922.41            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                    |                          |      |          |         |            |                                                                                                                                           |              |                                                                                                                            |           |                                                                                                                                                                                                                                          |            |                                                                                                                                                                                          |           |                                                                                                                               |           |                                                                                                                                                                                     |           |                              |          |
|                |                                                                                                                                           |              | Renta de 33 por 6 metros de carpa iluminada para el día 03 de marzo en plaza cívica con motivo de Carnaval Yauhquemehcan 2025                                                                                                            | 16,077.60            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                    |                          |      |          |         |            |                                                                                                                                           |              |                                                                                                                            |           |                                                                                                                                                                                                                                          |            |                                                                                                                                                                                          |           |                                                                                                                               |           |                                                                                                                                                                                     |           |                              |          |
|                |                                                                                                                                           |              | Renta de 196 metros de valla perimetral para los días 28 de febrero 02 y 03 de marzo en plaza del huehue colocadas desde el 27 de febrero con motivo de Carnaval Yauhquemehcan 2025                                                      | 35,287.20            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                    |                          |      |          |         |            |                                                                                                                                           |              |                                                                                                                            |           |                                                                                                                                                                                                                                          |            |                                                                                                                                                                                          |           |                                                                                                                               |           |                                                                                                                                                                                     |           |                              |          |
|                |                                                                                                                                           |              | Renta de 120 metros de valla                                                                                                                                                                                                             | 9,048.00             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                    |                          |      |          |         |            |                                                                                                                                           |              |                                                                                                                            |           |                                                                                                                                                                                                                                          |            |                                                                                                                                                                                          |           |                                                                                                                               |           |                                                                                                                                                                                     |           |                              |          |





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

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

| Núm<br>Prog    |                | REFERENCIA         |                                                                                                                         | CONCEPTO                                                      | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                |                |       |          |         |            |            |            |                                                                              |          |            |            |            |                                                                           |          |            |            |            |                                                                                                                     |           |            |            |            |                                                                                                             |           |            |            |            |                                                                                                                         |          |            |            |            |                                                                                                                     |          |            |            |            |                                                                            |          |            |            |            |                                                                                                          |        |            |            |            |                                                                                                                        |        |            |            |            |                                                                                                          |          |            |            |            |                                                                                                                         |        |            |            |            |                                                                         |          |
|----------------|----------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-------|----------|---------|------------|------------|------------|------------------------------------------------------------------------------|----------|------------|------------|------------|---------------------------------------------------------------------------|----------|------------|------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------|------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------|------------|------------|----------------------------------------------------------------------------|----------|------------|------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------|------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------|------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------|------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------|------------|------------|-------------------------------------------------------------------------|----------|
|                |                | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA                                                                                                                   |                                                               |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                |                |       |          |         |            |            |            |                                                                              |          |            |            |            |                                                                           |          |            |            |            |                                                                                                                     |           |            |            |            |                                                                                                             |           |            |            |            |                                                                                                                         |          |            |            |            |                                                                                                                     |          |            |            |            |                                                                            |          |            |            |            |                                                                                                          |        |            |            |            |                                                                                                                        |        |            |            |            |                                                                                                          |          |            |            |            |                                                                                                                         |        |            |            |            |                                                                         |          |
| 12             | 14             |                    |                                                                                                                         | Omisión de Procedimiento de adjudicación "Licitación Pública" |                 |                            | <p>Del análisis a la documentación comprobatoria y justificativa se identificó que el municipio de Yauhquemehcan, del período enero-diciembre de 2025 efectuó operaciones por un importe de <b>\$2,909,173.83</b> por concepto de adquisición de <b>productos alimenticios para personas</b>, de los cuales <b>\$942,368.54</b> corresponden a operaciones realizadas con el proveedor <b>Iván Chávez López</b>, pagos realizados mediante transferencias bancarias de las cuentas bancarias de la Institución Financiera BBVA; al respecto, se identifica que las operaciones <b>se realizaron por adjudicación directa, debiendo haber sido mediante el procedimiento de LICITACIÓN PÚBLICA</b>, considerando el monto contratado y/o de las operaciones; por lo que el municipio de Yauhquemehcan <b>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.</b></p> <p><b>Se relaciona el gasto:</b></p> <table><tr><th>Póliza Devengo</th><th>Póliza de Pago</th><th>Fecha</th><th>Concepto</th><th>Importe</th></tr><tr><td>D01IF10056</td><td>E02IF10032</td><td>31/01/2025</td><td>IF *P COFFEE BREAK P/SESION DE CABILDO DEL DIA 30 DE ENERO EN CASA DE PIEDRA</td><td>3,442.50</td></tr><tr><td>D01IF10057</td><td>E02IF10033</td><td>31/01/2025</td><td>IF *P COFFEE BREAK P/SESION DE CABILDO P/EL 29 DE ENERO EN CASA DE PIEDRA</td><td>2,868.75</td></tr><tr><td>D01PI10029</td><td>E01PI10011</td><td>20/01/2025</td><td>IVGD ALIMENTOS P/MESA DE TRABAJO CON REPRESENTANTES DE CAMADAS EL 11 ENE EN CASA DE PIEDRA X CARNAVAL YAUHQUEMEHCAN</td><td>13,770.00</td></tr><tr><td>D01PI10037</td><td>E01PI10020</td><td>30/01/2025</td><td>FISC ADQ D BOCADILLOS P/EV D "PROYECCION INFORME 100 DIAS DE LA SINDICATURA" EN CASA DE PIEDRA EL 24 DE ENE</td><td>20,655.00</td></tr><tr><td>D01PI10038</td><td>E01PI10021</td><td>30/01/2025</td><td>FISC ADQ DE DESAYUNOS P/PARTICIPANTES DE LA 2DA SESION DE CONSEJO MUNICIPAL DE SEG PUB DEL MPIO EL 24 ENE EN CASA D PIE</td><td>1,836.00</td></tr><tr><td>D01PI10039</td><td>E01PI10022</td><td>30/01/2025</td><td>FISC ADQ DE BOXLUNCH P/PERSONAL DE PART CIUDADANA D LA COMISION ESTATAL DE SEG X PROG DE PREV DE ADICC EN NIÑOS DIF</td><td>2,363.85</td></tr><tr><td>D01PI10044</td><td>E01PI10027</td><td>31/01/2025</td><td>FISC ALIMENTOS P/SESIONES D CABILDO DEL 29 Y 30 DE ENERO EN CASA DE PIEDRA</td><td>6,311.25</td></tr><tr><td>D01PI10045</td><td>E01PI10028</td><td>30/01/2025</td><td>FISC ADQ DE LUNCH P/PERSONAL DEL IMSS BIENESTAR X CAMPAÑA DE CREDENCIALIZACION Y P/JORNADA DE VACUNACION</td><td>516.37</td></tr><tr><td>D01PI10047</td><td>E01PI10030</td><td>30/01/2025</td><td>FISC ALIMENTOS P/OFICIALES RECLUTADORES DE LA SECRETARIA DE SEGURIDAD DE PROTECC FEDERAL P/EL 22 ENE EN CASA DE PIEDRA</td><td>688.50</td></tr><tr><td>D02IF10031</td><td>E02IF10029</td><td>27/02/2025</td><td>IF ADQ DE 10 DESAYUNOS P/TITULARES DE INMUJERES DE MUNICIPIOS COLINDANTES X MESA DE TRABAJO EL 04 DE FEB</td><td>1,074.01</td></tr><tr><td>D02IF10032</td><td>E02IF10030</td><td>27/02/2025</td><td>IF ADQ DE LUNCH P/PERSONAL DEL CENTRO VETERINARIO ANTIRRABICO Q REALIZARA ESTE RILIZACIONES EL 12 D FEB EN CASA D PIEDR</td><td>654.07</td></tr><tr><td>D02IF10033</td><td>E02IF10031</td><td>27/02/2025</td><td>IF COFFEE BREAK P/SESION DE CABILDO DEL DIA 20 DE FEB EN CASA DE PIEDRA</td><td>2,868.75</td></tr></table> | Póliza Devengo | Póliza de Pago | Fecha | Concepto | Importe | D01IF10056 | E02IF10032 | 31/01/2025 | IF *P COFFEE BREAK P/SESION DE CABILDO DEL DIA 30 DE ENERO EN CASA DE PIEDRA | 3,442.50 | D01IF10057 | E02IF10033 | 31/01/2025 | IF *P COFFEE BREAK P/SESION DE CABILDO P/EL 29 DE ENERO EN CASA DE PIEDRA | 2,868.75 | D01PI10029 | E01PI10011 | 20/01/2025 | IVGD ALIMENTOS P/MESA DE TRABAJO CON REPRESENTANTES DE CAMADAS EL 11 ENE EN CASA DE PIEDRA X CARNAVAL YAUHQUEMEHCAN | 13,770.00 | D01PI10037 | E01PI10020 | 30/01/2025 | FISC ADQ D BOCADILLOS P/EV D "PROYECCION INFORME 100 DIAS DE LA SINDICATURA" EN CASA DE PIEDRA EL 24 DE ENE | 20,655.00 | D01PI10038 | E01PI10021 | 30/01/2025 | FISC ADQ DE DESAYUNOS P/PARTICIPANTES DE LA 2DA SESION DE CONSEJO MUNICIPAL DE SEG PUB DEL MPIO EL 24 ENE EN CASA D PIE | 1,836.00 | D01PI10039 | E01PI10022 | 30/01/2025 | FISC ADQ DE BOXLUNCH P/PERSONAL DE PART CIUDADANA D LA COMISION ESTATAL DE SEG X PROG DE PREV DE ADICC EN NIÑOS DIF | 2,363.85 | D01PI10044 | E01PI10027 | 31/01/2025 | FISC ALIMENTOS P/SESIONES D CABILDO DEL 29 Y 30 DE ENERO EN CASA DE PIEDRA | 6,311.25 | D01PI10045 | E01PI10028 | 30/01/2025 | FISC ADQ DE LUNCH P/PERSONAL DEL IMSS BIENESTAR X CAMPAÑA DE CREDENCIALIZACION Y P/JORNADA DE VACUNACION | 516.37 | D01PI10047 | E01PI10030 | 30/01/2025 | FISC ALIMENTOS P/OFICIALES RECLUTADORES DE LA SECRETARIA DE SEGURIDAD DE PROTECC FEDERAL P/EL 22 ENE EN CASA DE PIEDRA | 688.50 | D02IF10031 | E02IF10029 | 27/02/2025 | IF ADQ DE 10 DESAYUNOS P/TITULARES DE INMUJERES DE MUNICIPIOS COLINDANTES X MESA DE TRABAJO EL 04 DE FEB | 1,074.01 | D02IF10032 | E02IF10030 | 27/02/2025 | IF ADQ DE LUNCH P/PERSONAL DEL CENTRO VETERINARIO ANTIRRABICO Q REALIZARA ESTE RILIZACIONES EL 12 D FEB EN CASA D PIEDR | 654.07 | D02IF10033 | E02IF10031 | 27/02/2025 | IF COFFEE BREAK P/SESION DE CABILDO DEL DIA 20 DE FEB EN CASA DE PIEDRA | 2,868.75 |
| Póliza Devengo | Póliza de Pago | Fecha              | Concepto                                                                                                                | Importe                                                       |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                |                |       |          |         |            |            |            |                                                                              |          |            |            |            |                                                                           |          |            |            |            |                                                                                                                     |           |            |            |            |                                                                                                             |           |            |            |            |                                                                                                                         |          |            |            |            |                                                                                                                     |          |            |            |            |                                                                            |          |            |            |            |                                                                                                          |        |            |            |            |                                                                                                                        |        |            |            |            |                                                                                                          |          |            |            |            |                                                                                                                         |        |            |            |            |                                                                         |          |
| D01IF10056     | E02IF10032     | 31/01/2025         | IF *P COFFEE BREAK P/SESION DE CABILDO DEL DIA 30 DE ENERO EN CASA DE PIEDRA                                            | 3,442.50                                                      |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                |                |       |          |         |            |            |            |                                                                              |          |            |            |            |                                                                           |          |            |            |            |                                                                                                                     |           |            |            |            |                                                                                                             |           |            |            |            |                                                                                                                         |          |            |            |            |                                                                                                                     |          |            |            |            |                                                                            |          |            |            |            |                                                                                                          |        |            |            |            |                                                                                                                        |        |            |            |            |                                                                                                          |          |            |            |            |                                                                                                                         |        |            |            |            |                                                                         |          |
| D01IF10057     | E02IF10033     | 31/01/2025         | IF *P COFFEE BREAK P/SESION DE CABILDO P/EL 29 DE ENERO EN CASA DE PIEDRA                                               | 2,868.75                                                      |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                |                |       |          |         |            |            |            |                                                                              |          |            |            |            |                                                                           |          |            |            |            |                                                                                                                     |           |            |            |            |                                                                                                             |           |            |            |            |                                                                                                                         |          |            |            |            |                                                                                                                     |          |            |            |            |                                                                            |          |            |            |            |                                                                                                          |        |            |            |            |                                                                                                                        |        |            |            |            |                                                                                                          |          |            |            |            |                                                                                                                         |        |            |            |            |                                                                         |          |
| D01PI10029     | E01PI10011     | 20/01/2025         | IVGD ALIMENTOS P/MESA DE TRABAJO CON REPRESENTANTES DE CAMADAS EL 11 ENE EN CASA DE PIEDRA X CARNAVAL YAUHQUEMEHCAN     | 13,770.00                                                     |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                |                |       |          |         |            |            |            |                                                                              |          |            |            |            |                                                                           |          |            |            |            |                                                                                                                     |           |            |            |            |                                                                                                             |           |            |            |            |                                                                                                                         |          |            |            |            |                                                                                                                     |          |            |            |            |                                                                            |          |            |            |            |                                                                                                          |        |            |            |            |                                                                                                                        |        |            |            |            |                                                                                                          |          |            |            |            |                                                                                                                         |        |            |            |            |                                                                         |          |
| D01PI10037     | E01PI10020     | 30/01/2025         | FISC ADQ D BOCADILLOS P/EV D "PROYECCION INFORME 100 DIAS DE LA SINDICATURA" EN CASA DE PIEDRA EL 24 DE ENE             | 20,655.00                                                     |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                |                |       |          |         |            |            |            |                                                                              |          |            |            |            |                                                                           |          |            |            |            |                                                                                                                     |           |            |            |            |                                                                                                             |           |            |            |            |                                                                                                                         |          |            |            |            |                                                                                                                     |          |            |            |            |                                                                            |          |            |            |            |                                                                                                          |        |            |            |            |                                                                                                                        |        |            |            |            |                                                                                                          |          |            |            |            |                                                                                                                         |        |            |            |            |                                                                         |          |
| D01PI10038     | E01PI10021     | 30/01/2025         | FISC ADQ DE DESAYUNOS P/PARTICIPANTES DE LA 2DA SESION DE CONSEJO MUNICIPAL DE SEG PUB DEL MPIO EL 24 ENE EN CASA D PIE | 1,836.00                                                      |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                |                |       |          |         |            |            |            |                                                                              |          |            |            |            |                                                                           |          |            |            |            |                                                                                                                     |           |            |            |            |                                                                                                             |           |            |            |            |                                                                                                                         |          |            |            |            |                                                                                                                     |          |            |            |            |                                                                            |          |            |            |            |                                                                                                          |        |            |            |            |                                                                                                                        |        |            |            |            |                                                                                                          |          |            |            |            |                                                                                                                         |        |            |            |            |                                                                         |          |
| D01PI10039     | E01PI10022     | 30/01/2025         | FISC ADQ DE BOXLUNCH P/PERSONAL DE PART CIUDADANA D LA COMISION ESTATAL DE SEG X PROG DE PREV DE ADICC EN NIÑOS DIF     | 2,363.85                                                      |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                |                |       |          |         |            |            |            |                                                                              |          |            |            |            |                                                                           |          |            |            |            |                                                                                                                     |           |            |            |            |                                                                                                             |           |            |            |            |                                                                                                                         |          |            |            |            |                                                                                                                     |          |            |            |            |                                                                            |          |            |            |            |                                                                                                          |        |            |            |            |                                                                                                                        |        |            |            |            |                                                                                                          |          |            |            |            |                                                                                                                         |        |            |            |            |                                                                         |          |
| D01PI10044     | E01PI10027     | 31/01/2025         | FISC ALIMENTOS P/SESIONES D CABILDO DEL 29 Y 30 DE ENERO EN CASA DE PIEDRA                                              | 6,311.25                                                      |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                |                |       |          |         |            |            |            |                                                                              |          |            |            |            |                                                                           |          |            |            |            |                                                                                                                     |           |            |            |            |                                                                                                             |           |            |            |            |                                                                                                                         |          |            |            |            |                                                                                                                     |          |            |            |            |                                                                            |          |            |            |            |                                                                                                          |        |            |            |            |                                                                                                                        |        |            |            |            |                                                                                                          |          |            |            |            |                                                                                                                         |        |            |            |            |                                                                         |          |
| D01PI10045     | E01PI10028     | 30/01/2025         | FISC ADQ DE LUNCH P/PERSONAL DEL IMSS BIENESTAR X CAMPAÑA DE CREDENCIALIZACION Y P/JORNADA DE VACUNACION                | 516.37                                                        |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                |                |       |          |         |            |            |            |                                                                              |          |            |            |            |                                                                           |          |            |            |            |                                                                                                                     |           |            |            |            |                                                                                                             |           |            |            |            |                                                                                                                         |          |            |            |            |                                                                                                                     |          |            |            |            |                                                                            |          |            |            |            |                                                                                                          |        |            |            |            |                                                                                                                        |        |            |            |            |                                                                                                          |          |            |            |            |                                                                                                                         |        |            |            |            |                                                                         |          |
| D01PI10047     | E01PI10030     | 30/01/2025         | FISC ALIMENTOS P/OFICIALES RECLUTADORES DE LA SECRETARIA DE SEGURIDAD DE PROTECC FEDERAL P/EL 22 ENE EN CASA DE PIEDRA  | 688.50                                                        |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                |                |       |          |         |            |            |            |                                                                              |          |            |            |            |                                                                           |          |            |            |            |                                                                                                                     |           |            |            |            |                                                                                                             |           |            |            |            |                                                                                                                         |          |            |            |            |                                                                                                                     |          |            |            |            |                                                                            |          |            |            |            |                                                                                                          |        |            |            |            |                                                                                                                        |        |            |            |            |                                                                                                          |          |            |            |            |                                                                                                                         |        |            |            |            |                                                                         |          |
| D02IF10031     | E02IF10029     | 27/02/2025         | IF ADQ DE 10 DESAYUNOS P/TITULARES DE INMUJERES DE MUNICIPIOS COLINDANTES X MESA DE TRABAJO EL 04 DE FEB                | 1,074.01                                                      |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                |                |       |          |         |            |            |            |                                                                              |          |            |            |            |                                                                           |          |            |            |            |                                                                                                                     |           |            |            |            |                                                                                                             |           |            |            |            |                                                                                                                         |          |            |            |            |                                                                                                                     |          |            |            |            |                                                                            |          |            |            |            |                                                                                                          |        |            |            |            |                                                                                                                        |        |            |            |            |                                                                                                          |          |            |            |            |                                                                                                                         |        |            |            |            |                                                                         |          |
| D02IF10032     | E02IF10030     | 27/02/2025         | IF ADQ DE LUNCH P/PERSONAL DEL CENTRO VETERINARIO ANTIRRABICO Q REALIZARA ESTE RILIZACIONES EL 12 D FEB EN CASA D PIEDR | 654.07                                                        |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                |                |       |          |         |            |            |            |                                                                              |          |            |            |            |                                                                           |          |            |            |            |                                                                                                                     |           |            |            |            |                                                                                                             |           |            |            |            |                                                                                                                         |          |            |            |            |                                                                                                                     |          |            |            |            |                                                                            |          |            |            |            |                                                                                                          |        |            |            |            |                                                                                                                        |        |            |            |            |                                                                                                          |          |            |            |            |                                                                                                                         |        |            |            |            |                                                                         |          |
| D02IF10033     | E02IF10031     | 27/02/2025         | IF COFFEE BREAK P/SESION DE CABILDO DEL DIA 20 DE FEB EN CASA DE PIEDRA                                                 | 2,868.75                                                      |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                |                |       |          |         |            |            |            |                                                                              |          |            |            |            |                                                                           |          |            |            |            |                                                                                                                     |           |            |            |            |                                                                                                             |           |            |            |            |                                                                                                                         |          |            |            |            |                                                                                                                     |          |            |            |            |                                                                            |          |            |            |            |                                                                                                          |        |            |            |            |                                                                                                                        |        |            |            |            |                                                                                                          |          |            |            |            |                                                                                                                         |        |            |            |            |                                                                         |          |



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

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

| Núm<br>Prog | Núm<br>Obs | REFERENCIA         |       | CONCEPTO | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO |            |            |                                                                                                                                  |
|-------------|------------|--------------------|-------|----------|-----------------|----------------------------|---------------------------|------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             |            | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA |          |                 |                            |                           |            |            |                                                                                                                                  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D02PI10013                | E02PI10015 | 26/02/2025 | F.ISR ADQ DE LUNCH P/CAMADAS INVITADAS AL DESFILE DE CARNAVAL EL 28 DE FEB X CARNAVAL YAUHQUEMEHCAN 2025 24,097.50               |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D02PI10014                | E02PI10016 | 27/02/2025 | F.ISR ALIMENTOS P/ASISTENTES A REUNION DE FARO III EN CASA DE PIEDRA EL JUEVES 27 DE FEB P/TRATAR TEMAS DE SEG PUB 2,295.00      |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D02PI10015                | E02PI10017 | 27/02/2025 | F.ISR ADQ DE BOX LUNCH P/ASISTENTES A CASA TLAXCALA EN LA CDMX CON MOTIVO DE PRESENTACION DE CARNAVAL EL 12 DE FEB 6,024.37      |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D02PI10016                | E02PI10018 | 27/02/2025 | F.ISR ALIMENTOS P/REUNION CON CAMADAS DEL MPIO P/LOGISTICA D LOS EV D CARNAVAL A DESARROLLARSE EL 28 FEB, 02 Y 03 MAR 4,590.00   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D02PI10017                | E02PI10019 | 26/02/2025 | F.ISR ADQ DE BOX LUNCH P/70 PERSONAS CON MOTIVO DE CAPACITACION DE COEPRIST EL 20 DE FEB EN COMPLEJO CULTURAL OCOTOX 6,024.37    |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D02PI10018                | E02PI10020 | 27/02/2025 | F.ISR ALIMENTOS P/REUNION DE CAMADAS EL 08 DE FEB EN CASA DE PIEDRA P/TEMAS DE LOGISTICA DE EV D CARNAVAL YAUHQUEMEHCAN 9,639.00 |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D02PI10037                | E02PI10036 | 27/02/2025 | FE REMANENTE-24 ADQ DE LUNCH P/PARTICIPA NTES DE JORNADA DE SALUD ECOS EL 06 Y 07 DE FEB 2,581.87                                |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D02PI10038                | E02PI10037 | 27/02/2025 | FE REMANENTE-24 COFFEE BREAK P/RUEDA DE PRENSA EN INSTALACIONES DE COMUN SOCIAL DEL GOB DEL EDO EL 21 FEB 13,770.00              |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D03PI10002                | E02PI10035 | 12/03/2025 | FE REMANENTE 24 ADQ DE LUNCH P/ASISITENT AL EV DE CONFORM COMITE D SALUD DEL CTRO DE SALUD DE YAUHQUEMEHCAN EL 21 FEB 2,471.02   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D03PI10115                | E03PI10117 | 11/03/2025 | IVGD ADQ DE BOX LUNCH P/PERSONAL DEL MUNICIPIO Y CIUDADANIA P/VIAJE A LA CDMX 7,229.25                                           |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D03PI10116                | E03PI10118 | 11/03/2025 | IVGD PAELLA P/REUNION DE TRABAJO CON ASOCIACION DE CHARROS EL 28 DE FEB EN CASA DE PIEDRA 6,712.87                               |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D03PI10117                | E03PI10119 | 11/03/2025 | IVGD ALIMENTOS P/PERSONAL DEL MUNICIPIO COMISIONADO P/EV DE CARNAVAL EL 02 D MAR 3,270.37                                        |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D03PI10118                | E03PI10120 | 11/03/2025 | IVGD ALIMENTOS P/PERSONAL DEL MUNICIPIO COMISIONADO P/EV DE CARNAVAL EL 01 D MAR 3,270.37                                        |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D03PI10119                | E03PI10121 | 11/03/2025 | IVGD LUNCH P/INTEGRANTES D LAS 5 CAMADAS INVITADAS AL DESFILE DE CARNAVAL EL 28 D FEBRERO 19,507.50                              |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D03PI10120                | E03PI10122 | 12/03/2025 | IVGD ADQ DE BOX LUNCH P/PERSONAL DE IMSS BIENESTAR Y DIF ESTATAL P/MACRO JOR NADA DE SALUD EL 07 DE MAR 7,894.80                 |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D03PI10121                | E03PI10123 | 11/03/2025 | IVGD ADQ DE BOX LUNCH P/ASISTENTES AL EV EN CONMEMORACION DEL DIA DE LA MUJER EL 08 DE MAR EN PZA DEL HUEHUE Y CASA D 19,507.50  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D03PI10122                | E03PI10124 | 18/03/2025 | IVGD ALIMENTOS P/ELEMENTOS DE SEG PUB QUE ESTARAN ACTIVOS EL 28 DE FEB, 2 Y 3 DE MARZO CON MOTIVO DEL CARNAVAL 26,163.00         |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D03PI10123                | E03PI10125 | 11/03/2025 | IVGD ALIMENTOS P/PERSONAL OPERATIVO DE CRUZ AMBAR Q APOYARON EN EV DE CRNAVAL EL 28 DE FEB, 2 Y 3 DE MAR 2,438.43                |



**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**

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

**PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE**

| Núm<br>Prog | Núm<br>Obs | REFERENCIA         |       | CONCEPTO | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO |            |            |                                                                                                                          |            |
|-------------|------------|--------------------|-------|----------|-----------------|----------------------------|---------------------------|------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|             |            | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA |          |                 |                            |                           |            |            |                                                                                                                          |            |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D04PI10009                | E04PI10007 | 03/04/2025 | F.ISR ADQ DE LUNCH P/PARTICIPANTES DE EV JORNADA DE LA PAZ EL 21 DE MARZO EN PLAZA DEL HUEHUE                            | 19,507.50  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D04PI10083                | E04PI10064 | 02/04/2025 | IEPS ADQ DE BOX LUNCH P/PERSONAL MEDICO DE EV JORNADA DE SALUD EN UD MOVIL DIF TLAXCALA EL 14 DE MAR                     | 975.37     |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D04PI10084                | E04PI10065 | 01/04/2025 | IEPS CARNITAS P/INTEGRANTES DE CAMADA SN FCO TLACUILOHCAN EL 21 DE MAR X EV DE JORNADA DE LA PAZ                         | 8,950.50   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D04PI10105                | E04PI10078 | 01/04/2025 | IDFL ADQ DE LUNCH P/PERSONAL DE APOYO EN JORNADA DE SALUD X TU BIENESTAR EN ATLIHUETZIAN EL 28 DE MAR                    | 2,926.12   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D04PI10117                | E04PI10086 | 02/04/2025 | IVGD ADQ DE LUNCH P/PERSONAL DEL ISSSTE TLAXCALA X JORNADAS DE SALUD ECOS EL 13 Y 14 DE MAR                              | 2,926.12   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D04PI10118                | E04PI10088 | 03/04/2025 | IVGD ALIMENTOS P/SESION DE CABILDO EXTRA ORDINARIA DEL 27 DE MARZO DE 2025                                               | 5,049.00   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D04PI10119                | E04PI10089 | 03/04/2025 | IVGD ADQ DE LUNCH P/ESTUDIANTES DE 4 PRESCOLARES Y 3 BACHILLERES Q PART EN EV JORNADA DE LA PAZ EL 21 DE MAR             | 48,768.75  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D04PI10120                | E04PI10090 | 03/04/2025 | IVGD ADQ DE LUNCH P/PERSONAL DEL STAND INFORMATIVO DE CENTRO ESTATAL DE TRANSF SANGUINEA DE TLAX EL 20 DE MAR            | 487.69     |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D04PI10121                | E04PI10091 | 03/04/2025 | IVGD ALIMENTOS P/FAENA COMUNITARIA EL 22 DE MAR X JORNADA MASIVA DE LIMPIEZA DE TRAMO RIO ZAHUAPAN ENTRE ATENC Y ATLIHUE | 10,442.25  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D05IF10015                | E05IF10008 | 09/05/2025 | IF-A ADQ DE LUNCH BOX P/NIÑOS ASISTENTES AL EVENTO DE DIA DEL NIÑO EL 29 DE ABRIL EN PLAZA DEL HUEHUE                    | 96,390.00  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D05PI10008                | E05PI10006 | 06/05/2025 | F.ISR ALIMENTOS Q INC SERV DE MESEROS P/ EV DE DIA DE LA MADRE EL 08 DE MAY EN PLAZA DEL HUEHUE                          | 154,912.50 |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D06PI10041                | E06PI10050 | 30/06/2025 | F.ISR ALIMENTOS P/DIVERSOS EV Y ACTIVIDA DES DEL MES DE JUN                                                              | 52,756.27  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D06PI10077                | E05PI10075 | 24/06/2025 | F.FISC ALIMENTOS DIVERSOS EV Y ACTIV DE LAS AREAS DE DESARR ECON, SINDICO, REGID DIF, SALUD E IMM                        | 38,693.81  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D07PI10105                | E07PI10102 | 28/07/2025 | IEPS ALIMENTOS P/EV DIVERSOS DEL MES DE JUL DE LAS AREAS DE REGIDORES, SRIA DEL AYUNTAMIENTO, DIF, SEG, UBR Y SALUD      | 42,319.76  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D08PI10014                | E08PI10016 | 29/08/2025 | FGP ADQ DE ALIMENTOS P/DIV ACTIVIDADES Y EV DURANTE EL MES DE AGO DE SRIA, DIF, SALUD E INMUJERES                        | 50,667.84  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D09PI10039                | E09PI10021 | 30/09/2025 | IDFL ADQ DE ALIMENTOS P/DIV EVENTOS DEL MES DE SEPTIEMBRE                                                                | 24,091.74  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D09PI30005                | E09PI30005 | 19/09/2025 | FOFOM IVAN CHAVEZ LOPEZ F/623,918,E81 Y DD5, A16,48D,F72,D38,37B,FE9,346 Y 03C CONSUMO DE ALIEMNTOS VARIOS EVENTOS       | 94,915.45  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D10PI30010                | E10PI30015 | 31/10/2025 | FOFOM IVAN CHAVEZ LOPEZ, F-9BDF,9F37, EA2D, 1D5A, 249D, 444F, 7021,B1F4,595A, 2452,34A1,698A, 9558, 6A03 Y CC30 ALIMEN   | 54,586.54  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D11PI10023                | E11PI10009 | 06/11/2025 | F.ISAN ADQ DE TACOS D CANASTA P/CONVIVIO DE ADULTOS MAYORES X FESTEJOS D 16 D SEP EN HUACALTZINGO EL 18 DE SEP           | 688.50     |



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

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

| Núm<br>Prog    | Núm<br>Obs     | REFERENCIA                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | CONCEPTO  | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |            |            |                                                                                                                            |              |                |                |       |          |         |            |            |            |                                                                              |           |            |            |            |                                                                            |           |            |            |            |                                        |        |            |            |            |                                                                                            |          |            |            |            |                                                                                                  |           |            |            |            |                                                                                |           |            |            |            |                                                          |           |            |            |            |                                                                                |           |            |            |            |                                                                               |          |
|----------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|----------------|-------|----------|---------|------------|------------|------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|------------|------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|------------|------------|----------------------------------------|--------|------------|------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------|------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|------------|------------|----------------------------------------------------------|-----------|------------|------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------|
|                |                | PÓLIZA / DOCUMENTO                                                                                                                                                                                                                                       | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |           |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |            |            |                                                                                                                            |              |                |                |       |          |         |            |            |            |                                                                              |           |            |            |            |                                                                            |           |            |            |            |                                        |        |            |            |            |                                                                                            |          |            |            |            |                                                                                                  |           |            |            |            |                                                                                |           |            |            |            |                                                          |           |            |            |            |                                                                                |           |            |            |            |                                                                               |          |
|                |                |                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |           |                 |                            | D12PI10030                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | E12PI10021 | 12/12/2025 | F.ISR ADQ DE NARANJAS P/LUNCH Q SE ENTRE GARON A ALUMNOS Q PARTICIPARON EN DESFIL DEL 20 DE NOV EN LAS PRINC. CALLES DEL M | 7,776.56     |                |                |       |          |         |            |            |            |                                                                              |           |            |            |            |                                                                            |           |            |            |            |                                        |        |            |            |            |                                                                                            |          |            |            |            |                                                                                                  |           |            |            |            |                                                                                |           |            |            |            |                                                          |           |            |            |            |                                                                                |           |            |            |            |                                                                               |          |
|                |                | Importe total:                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |           |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |            |            |                                                                                                                            | \$942,368.54 |                |                |       |          |         |            |            |            |                                                                              |           |            |            |            |                                                                            |           |            |            |            |                                        |        |            |            |            |                                                                                            |          |            |            |            |                                                                                                  |           |            |            |            |                                                                                |           |            |            |            |                                                          |           |            |            |            |                                                                                |           |            |            |            |                                                                               |          |
|                |                | Presentar la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la observación, en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |           |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |            |            |                                                                                                                            |              |                |                |       |          |         |            |            |            |                                                                              |           |            |            |            |                                                                            |           |            |            |            |                                        |        |            |            |            |                                                                                            |          |            |            |            |                                                                                                  |           |            |            |            |                                                                                |           |            |            |            |                                                          |           |            |            |            |                                                                                |           |            |            |            |                                                                               |          |
|                |                | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA                                                                                                                                                                                                                                  | Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 41 fracción XIX, 73 fracción II y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 22 fracción I, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36 y 42 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala; 272 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; y 139 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025. |           |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |            |            |                                                                                                                            |              |                |                |       |          |         |            |            |            |                                                                              |           |            |            |            |                                                                            |           |            |            |            |                                        |        |            |            |            |                                                                                            |          |            |            |            |                                                                                                  |           |            |            |            |                                                                                |           |            |            |            |                                                          |           |            |            |            |                                                                                |           |            |            |            |                                                                               |          |
| 13             | 15             |                                                                                                                                                                                                                                                          | Omisión de Procedimiento de adjudicación<br><br>"Licitación Pública"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |           |                 |                            | Del análisis a la documentación comprobatoria y justificativa se identificó que el municipio de Yauhquemehcan, del período enero-diciembre de 2025 efectuó operaciones por un importe de <b>\$1,629,713.66</b> son erogados del <b>Fondo de Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF Y PIE)</b> por concepto de <b>adquisición de materiales útiles y equipos menores de oficina</b> , de los cuales <b>\$1,014,249.85</b> corresponden a operaciones realizadas con el proveedor <b>Raúl Alberto Hernández Pérez</b> , pagos realizados mediante transferencias bancarias de las cuentas bancarias de la Institución Financiera BBVA; al respecto, se identifica que las adquisiciones <b>se realizaron por adjudicación directa</b> , debiendo ser mediante el procedimiento de <b>LICITACIÓN PÚBLICA</b> , considerando el monto contratado y/o de las operaciones; por lo que, el municipio de Yauhquemehcan <b>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.</b><br><br><b>Se relaciona el gasto:</b> <table><tr><th>Póliza Devengo</th><th>Póliza de Pago</th><th>Fecha</th><th>Concepto</th><th>Importe</th></tr><tr><td>D01PI10046</td><td>E01PI10029</td><td>26/01/2025</td><td>FISC ADQ DE PAPELERIA DE LAS DIVERSAS AREAS DEL MUNICIPIO QC AL MES DE ENERO</td><td>44,934.00</td></tr><tr><td>D02PI10021</td><td>E02PI10023</td><td>26/02/2025</td><td>F.ISR ADQ DE PAPELERIA P/DIVERSAS AREAS DEL MUNICIPIO QC AL MES DE FEBRERO</td><td>64,298.99</td></tr><tr><td>D02PI10039</td><td>E03PI10013</td><td>28/02/2025</td><td>F.ISR *P PAPELERIA DEL AREA DE PREDIAL</td><td>460.00</td></tr><tr><td>D02PI10112</td><td>E02PI10097</td><td>26/02/2025</td><td>IDFL ADQ DE MATERIALES P/ELAB DE 2 MASCA RAS DE HUEHUE DE PAPEL MACHE P/DIV EV DE CARNAVAL</td><td>2,122.00</td></tr><tr><td>D03PI10021</td><td>E03PI10019</td><td>26/03/2025</td><td>F.ISR ADQ DE PAPELERI Y MATERIALES D LAS DIV AREAS DEL MUNICIPIO CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO</td><td>68,770.56</td></tr><tr><td>D04PI10017</td><td>E04PI10015</td><td>22/04/2025</td><td>F.ISR ADQ DE PAPELERIA P/DIVERSAS AREAS DEL MUNICIPIO P/ACTIV ADMIN QC A ABRIL</td><td>83,286.80</td></tr><tr><td>D05PI10095</td><td>E05PI10088</td><td>21/05/2025</td><td>IDFL ADQ DE PAPELERIA P/DIVERSAS AREAS QC AL MES DE MAYO</td><td>77,304.20</td></tr><tr><td>D06PI10033</td><td>E06PI10043</td><td>11/06/2025</td><td>F.ISR ADQ DE PAPELERIA P/DIVERSAS AREAS DEL MUNICIPIO QC A JUNIO P/ACTIV ADMIN</td><td>91,128.85</td></tr><tr><td>D06PI10121</td><td>E06PI10120</td><td>20/06/2025</td><td>IDCF ADQ DE ARCHIVERO P/ORGANIZACION DE DOCUMENTOS Y OPTIMIZACION DE ESPACIOS</td><td>7,200.00</td></tr></table> |            |            |                                                                                                                            |              | Póliza Devengo | Póliza de Pago | Fecha | Concepto | Importe | D01PI10046 | E01PI10029 | 26/01/2025 | FISC ADQ DE PAPELERIA DE LAS DIVERSAS AREAS DEL MUNICIPIO QC AL MES DE ENERO | 44,934.00 | D02PI10021 | E02PI10023 | 26/02/2025 | F.ISR ADQ DE PAPELERIA P/DIVERSAS AREAS DEL MUNICIPIO QC AL MES DE FEBRERO | 64,298.99 | D02PI10039 | E03PI10013 | 28/02/2025 | F.ISR *P PAPELERIA DEL AREA DE PREDIAL | 460.00 | D02PI10112 | E02PI10097 | 26/02/2025 | IDFL ADQ DE MATERIALES P/ELAB DE 2 MASCA RAS DE HUEHUE DE PAPEL MACHE P/DIV EV DE CARNAVAL | 2,122.00 | D03PI10021 | E03PI10019 | 26/03/2025 | F.ISR ADQ DE PAPELERI Y MATERIALES D LAS DIV AREAS DEL MUNICIPIO CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO | 68,770.56 | D04PI10017 | E04PI10015 | 22/04/2025 | F.ISR ADQ DE PAPELERIA P/DIVERSAS AREAS DEL MUNICIPIO P/ACTIV ADMIN QC A ABRIL | 83,286.80 | D05PI10095 | E05PI10088 | 21/05/2025 | IDFL ADQ DE PAPELERIA P/DIVERSAS AREAS QC AL MES DE MAYO | 77,304.20 | D06PI10033 | E06PI10043 | 11/06/2025 | F.ISR ADQ DE PAPELERIA P/DIVERSAS AREAS DEL MUNICIPIO QC A JUNIO P/ACTIV ADMIN | 91,128.85 | D06PI10121 | E06PI10120 | 20/06/2025 | IDCF ADQ DE ARCHIVERO P/ORGANIZACION DE DOCUMENTOS Y OPTIMIZACION DE ESPACIOS | 7,200.00 |
| Póliza Devengo | Póliza de Pago | Fecha                                                                                                                                                                                                                                                    | Concepto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Importe   |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |            |            |                                                                                                                            |              |                |                |       |          |         |            |            |            |                                                                              |           |            |            |            |                                                                            |           |            |            |            |                                        |        |            |            |            |                                                                                            |          |            |            |            |                                                                                                  |           |            |            |            |                                                                                |           |            |            |            |                                                          |           |            |            |            |                                                                                |           |            |            |            |                                                                               |          |
| D01PI10046     | E01PI10029     | 26/01/2025                                                                                                                                                                                                                                               | FISC ADQ DE PAPELERIA DE LAS DIVERSAS AREAS DEL MUNICIPIO QC AL MES DE ENERO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 44,934.00 |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |            |            |                                                                                                                            |              |                |                |       |          |         |            |            |            |                                                                              |           |            |            |            |                                                                            |           |            |            |            |                                        |        |            |            |            |                                                                                            |          |            |            |            |                                                                                                  |           |            |            |            |                                                                                |           |            |            |            |                                                          |           |            |            |            |                                                                                |           |            |            |            |                                                                               |          |
| D02PI10021     | E02PI10023     | 26/02/2025                                                                                                                                                                                                                                               | F.ISR ADQ DE PAPELERIA P/DIVERSAS AREAS DEL MUNICIPIO QC AL MES DE FEBRERO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 64,298.99 |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |            |            |                                                                                                                            |              |                |                |       |          |         |            |            |            |                                                                              |           |            |            |            |                                                                            |           |            |            |            |                                        |        |            |            |            |                                                                                            |          |            |            |            |                                                                                                  |           |            |            |            |                                                                                |           |            |            |            |                                                          |           |            |            |            |                                                                                |           |            |            |            |                                                                               |          |
| D02PI10039     | E03PI10013     | 28/02/2025                                                                                                                                                                                                                                               | F.ISR *P PAPELERIA DEL AREA DE PREDIAL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 460.00    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |            |            |                                                                                                                            |              |                |                |       |          |         |            |            |            |                                                                              |           |            |            |            |                                                                            |           |            |            |            |                                        |        |            |            |            |                                                                                            |          |            |            |            |                                                                                                  |           |            |            |            |                                                                                |           |            |            |            |                                                          |           |            |            |            |                                                                                |           |            |            |            |                                                                               |          |
| D02PI10112     | E02PI10097     | 26/02/2025                                                                                                                                                                                                                                               | IDFL ADQ DE MATERIALES P/ELAB DE 2 MASCA RAS DE HUEHUE DE PAPEL MACHE P/DIV EV DE CARNAVAL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2,122.00  |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |            |            |                                                                                                                            |              |                |                |       |          |         |            |            |            |                                                                              |           |            |            |            |                                                                            |           |            |            |            |                                        |        |            |            |            |                                                                                            |          |            |            |            |                                                                                                  |           |            |            |            |                                                                                |           |            |            |            |                                                          |           |            |            |            |                                                                                |           |            |            |            |                                                                               |          |
| D03PI10021     | E03PI10019     | 26/03/2025                                                                                                                                                                                                                                               | F.ISR ADQ DE PAPELERI Y MATERIALES D LAS DIV AREAS DEL MUNICIPIO CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 68,770.56 |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |            |            |                                                                                                                            |              |                |                |       |          |         |            |            |            |                                                                              |           |            |            |            |                                                                            |           |            |            |            |                                        |        |            |            |            |                                                                                            |          |            |            |            |                                                                                                  |           |            |            |            |                                                                                |           |            |            |            |                                                          |           |            |            |            |                                                                                |           |            |            |            |                                                                               |          |
| D04PI10017     | E04PI10015     | 22/04/2025                                                                                                                                                                                                                                               | F.ISR ADQ DE PAPELERIA P/DIVERSAS AREAS DEL MUNICIPIO P/ACTIV ADMIN QC A ABRIL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 83,286.80 |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |            |            |                                                                                                                            |              |                |                |       |          |         |            |            |            |                                                                              |           |            |            |            |                                                                            |           |            |            |            |                                        |        |            |            |            |                                                                                            |          |            |            |            |                                                                                                  |           |            |            |            |                                                                                |           |            |            |            |                                                          |           |            |            |            |                                                                                |           |            |            |            |                                                                               |          |
| D05PI10095     | E05PI10088     | 21/05/2025                                                                                                                                                                                                                                               | IDFL ADQ DE PAPELERIA P/DIVERSAS AREAS QC AL MES DE MAYO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 77,304.20 |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |            |            |                                                                                                                            |              |                |                |       |          |         |            |            |            |                                                                              |           |            |            |            |                                                                            |           |            |            |            |                                        |        |            |            |            |                                                                                            |          |            |            |            |                                                                                                  |           |            |            |            |                                                                                |           |            |            |            |                                                          |           |            |            |            |                                                                                |           |            |            |            |                                                                               |          |
| D06PI10033     | E06PI10043     | 11/06/2025                                                                                                                                                                                                                                               | F.ISR ADQ DE PAPELERIA P/DIVERSAS AREAS DEL MUNICIPIO QC A JUNIO P/ACTIV ADMIN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 91,128.85 |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |            |            |                                                                                                                            |              |                |                |       |          |         |            |            |            |                                                                              |           |            |            |            |                                                                            |           |            |            |            |                                        |        |            |            |            |                                                                                            |          |            |            |            |                                                                                                  |           |            |            |            |                                                                                |           |            |            |            |                                                          |           |            |            |            |                                                                                |           |            |            |            |                                                                               |          |
| D06PI10121     | E06PI10120     | 20/06/2025                                                                                                                                                                                                                                               | IDCF ADQ DE ARCHIVERO P/ORGANIZACION DE DOCUMENTOS Y OPTIMIZACION DE ESPACIOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 7,200.00  |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |            |            |                                                                                                                            |              |                |                |       |          |         |            |            |            |                                                                              |           |            |            |            |                                                                            |           |            |            |            |                                        |        |            |            |            |                                                                                            |          |            |            |            |                                                                                                  |           |            |            |            |                                                                                |           |            |            |            |                                                          |           |            |            |            |                                                                                |           |            |            |            |                                                                               |          |



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

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

| Núm<br>Prog                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Núm<br>Obs | REFERENCIA         |       | CONCEPTO | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO |            |            |                                                                                                                          |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|-------|----------|-----------------|----------------------------|---------------------------|------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA |          |                 |                            |                           |            |            |                                                                                                                          |              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                    |       |          |                 |                            | D07PI10019                | E07PI10019 | 23/07/2025 | R.CIVIL ADQ DE ARCHIVERO P/ACTIV ADMIN DEL AREA DE SECRETARIA DEL AYUNTAMIENTO                                           | 7,200.00     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                    |       |          |                 |                            | D07PI10040                | E07PI10038 | 23/07/2025 | F.ISR PAPELERIA DIVERSAS AREAS DEL MES D JULIO P/ACTIV ADMINISTRATIVAS Y ACTIVID                                         | 72,778.72    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                    |       |          |                 |                            | D07PI10041                | E07PI10039 | 23/07/2025 | F.ISR ADQ DE PAPELERIA Y MATERIAL DIDAC- TICO P/CURSOS DE VERANO                                                         | 6,911.00     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                    |       |          |                 |                            | D07PI10152                | E08PI10018 | 26/07/2025 | IEPS *P ADQ D MATERIAL P/CURSO DE VERANO 2025 DEL 28 DE JUL AL 08 DE AGO EN LAS INSTALACIONES DE DIF                     | 5,176.00     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                    |       |          |                 |                            | D08IF10045                | E08IF10031 | 29/08/2025 | IF-AADQ D ARCHIVERO P/COMODATO A CENTRO INTEGRADOR DE DESARROLLO BIENESTAR D SN DIONISIO P/RESGUARDO D EXP DE CIUDADANIA | 7,200.00     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                    |       |          |                 |                            | D08PI10089                | E08PI10071 | 26/08/2025 | IDFL ADQ DE ARTICULOS DE OFICINA DE DIV AREAS DEL MES DE AGO                                                             | 41,555.00    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                    |       |          |                 |                            | D08PI10090                | E08PI10072 | 26/08/2025 | IDFL ADQ DE ARCHIVERO P/ACTIV ADMIN DEL AREA DE OBRAS PUBLICAS                                                           | 7,200.00     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                    |       |          |                 |                            | D09PI10074                | E09PI10054 | 26/09/2025 | FGP ADQ DE PAPELERIA Y MTRL S P/DIV AREAS DEL MUNICIPIO QC AL MES DE SEP                                                 | 92,994.06    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                    |       |          |                 |                            | D10PI10056                | E10PI10029 | 28/10/2025 | FISC ADQ DE MATERIAL DIDACTICO P/ACTIV FISICAS Y LUDICAS DE GRUPOS DE ADULTOS MAYORES Q SE REALIZAN EN CASA DE DIA       | 1,498.00     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                    |       |          |                 |                            | D10PI10137                | E11PI30001 | 28/10/2025 | FOFOM *P ADQ DE PAPELERIA DIV AREAS DEL MES DE OCT                                                                       | 125,948.80   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                    |       |          |                 |                            | D11FT20016                | E11FT20011 | 26/11/2025 | FFM 2025, RAUL ALBERTO HERNANDEZ PEREZ PAGO FACTURA 1150, COMPRA DE PAPELERIA PARA EL AREA SEGURIDAD PUBLICA MUNICIPA    | 10,984.00    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                    |       |          |                 |                            | D11PI10118                | E11PI1088  | 24/11/2025 | FOCO ADQ DE PAPELERIA DEL MES DE NOV P/DIVERSAS AREAS DEL MUNICIPIO                                                      | 64,969.00    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                    |       |          |                 |                            | D12PI10065                | E12PI10047 | 12/12/2025 | F.ISR ADQ DE PAPELERIA DEL MES DE DIC P/DIV AREAS DEL MUNICIPIO                                                          | 110,429.87   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                    |       |          |                 |                            | D12PI10066                | E12PI10048 | 12/12/2025 | F.ISR ADQ DE PINTURA ACRILICA Y PINCELES P/EV DE PINTA E ALCANCIAS EN ENCENDIDO D ARBOL EL 05 DE DIC EN PLAZA CIVICA     | 19,785.00    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                    |       |          |                 |                            | D12PI10072                | E12PI10052 | 12/12/2025 | F.ISAN ADQ DE CARTULINAS P/ROTULACION DE LAS ESC PARTICIPANTES EN DESFILE DEL 20 DE NOV P/ENTREGA DE LUNCH               | 115.00       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                    |       |          |                 |                            | Importe total:            |            |            |                                                                                                                          | 1,014,249.85 |
| Asimismo, 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 <b>C. Raúl Alberto Hernández Pérez</b> , constituyéndose en la Calle Prolongación Díaz Varela del municipio de Santa Ana Chiautempan, Tlaxcala, con la finalidad de notificar el oficio número <b>OFS/0705/2026</b> de fecha 11 de marzo de 2026 "Visita domiciliaria para el desarrollo del procedimiento de compulsas, 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 |            |                    |       |          |                 |                            |                           |            |            |                                                                                                                          |              |



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

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

| Núm<br>Prog | Núm<br>Obs | REFERENCIA                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | CONCEPTO                                                             | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------|------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             |            | PÓLIZA / DOCUMENTO             | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                      |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|             |            |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                      |                 |                            | <p>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, <b>al no haber encontrado a la persona antes referida, ni el inmueble marcado con el número ciento noventa y siete B, se tornó impracticable el desahogo de la diligencia actuarial por las razones antes expuestas</b>, por lo tanto, se tuvo como impedimento notificar el oficio número OFS/0705/2026 de fecha 11 de marzo de dos mil veintiséis.</p> <p>Motivo de ello, no se acredita que tenga la infraestructura, capacidad técnica y financiera, para desarrollar la <b>actividad de adquisición de material de papelería y equipo de oficina</b> 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.</p> <p>Cabe señalar que los servidores públicos de las dependencias y entidades o instituciones, encargados de administrar los recursos públicos presupuestados, son responsables de su correcta administración y aplicación, cumpliendo los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas. 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.</p> <p><b>Presentar la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la observación, en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.</b></p> |
|             |            | <b>NORMATIVIDAD INCUMPLIDA</b> | Artículos 134 párrafo primero y cuarto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 10 y 69-B primer párrafo del Código Fiscal de la Federación; 41 fracción XIX, 73 fracción II y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 22 fracción I, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36 y 42 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala; 272 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; y 139 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025. |                                                                      |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 14          | 16         |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Omisión de Procedimiento de adjudicación<br><br>"Licitación Pública" |                 |                            | <p>Del análisis a la documentación comprobatoria y justificativa se identificó que el municipio de Yauhquemehcan, del período enero-diciembre de 2025 efectuó operaciones por un importe de <b>\$1,156,056.00 del Fondo de Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF Y PIE)</b> por concepto de adquisición de <b>equipo de cómputo y de tecnologías de la información</b>, de los cuales <b>\$1,131,498.17</b> corresponden a adquisiciones realizadas con el proveedor <b>BIT AND BYTE SYSTEMS</b>, pagos realizados mediante transferencias bancarias de las cuentas bancarias de la Institución Financiera BBVA; al respecto, se identifica que las operaciones <b>se realizaron por adjudicación directa, debiendo ser mediante el procedimiento de LICITACIÓN PÚBLICA,</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |



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

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

| Núm<br>Prog                      | Núm<br>Obs | REFERENCIA                                                                                                       |            | CONCEPTO | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                  |       |          |         |                          |            |                                                             |           |                          |            |                                                                    |            |                          |            |                                                                                            |           |                          |            |                                                                                  |           |                          |            |                                                            |           |                          |            |                                                                                                 |           |                          |            |                                                                               |           |                          |            |                                                                                                   |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                           |            |                          |            |                                                                                                                  |           |                          |            |                                                                  |           |                          |            |                                                                                                |           |                          |            |                                                                                                          |           |                          |            |                                                                                   |           |                          |            |                                                                                                              |           |
|----------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------|-----------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------|----------|---------|--------------------------|------------|-------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|------------|------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|------------|-----------------------------------------------------------|------------|--------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|------------|------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
|                                  |            | PÓLIZA / DOCUMENTO                                                                                               | FECHA      |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                  |       |          |         |                          |            |                                                             |           |                          |            |                                                                    |            |                          |            |                                                                                            |           |                          |            |                                                                                  |           |                          |            |                                                            |           |                          |            |                                                                                                 |           |                          |            |                                                                               |           |                          |            |                                                                                                   |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                           |            |                          |            |                                                                                                                  |           |                          |            |                                                                  |           |                          |            |                                                                                                |           |                          |            |                                                                                                          |           |                          |            |                                                                                   |           |                          |            |                                                                                                              |           |
|                                  |            |                                                                                                                  |            |          |                 |                            | considerando el monto contratado y/o de las operaciones; por lo que, el municipio de Yauhquemehcan <b>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.</b><br><br><b>Se relaciona el gasto:</b> <table><tr><th>PÓLIZA DEVENGO<br/>PÓLIZA DE PAGO</th><th>FECHA</th><th>CONCEPTO</th><th>IMPORTE</th></tr><tr><td>D01PI30047<br/>E01PI30014</td><td>31-01-2025</td><td>FOFOM F-82 BIT AND BYTRE SYSTEMS , POR COMPRA DE 3 ESCANERS</td><td>65,991.00</td></tr><tr><td>D01PI30049<br/>E01PI30016</td><td>31-01-2025</td><td>FOFOM BIT AND BYTE SYSTEMS, F-85 POR POR 3 KIT DE PC DE ESCRITORIO</td><td>116,991.00</td></tr><tr><td>D01PI30057<br/>E01PI30024</td><td>31-01-2025</td><td>FOFOM BIT AND BYTE SYSTEMS, F/83 POR COMPRA DE EQUIPO DE COMPUTO, PARA AGUA POTABLE YSALUD</td><td>29,994.00</td></tr><tr><td>D02PI10041<br/>E02PI10032</td><td>25-02-2025</td><td>FGP ADQ DE SCANERS P/DIVERSAS AREAS DEL MUNICIPIO P/ACTIVIDADES ADMINISTRATI VAS</td><td>65,991.00</td></tr><tr><td>D02PI10044<br/>E03PI10028</td><td>28-02-2025</td><td>FGP *P ADQ DE LAPTOP P/ACTIVIDADES DEL AREA DE INFORMATICA</td><td>17,497.00</td></tr><tr><td>D02PI10045<br/>E03PI10029</td><td>28-02-2025</td><td>FGP *P ADQ DE COMPUTADORA ENSAMBLADA CON MONITOR LED 27", TECLADO Y CPU P/ ACTIVIDADES DEL AREA</td><td>38,997.00</td></tr><tr><td>D02PI10046<br/>E03PI10030</td><td>28-02-2025</td><td>FGP *P ADQ DE COMPUTADORA P/ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS DEL AREA DE TESORERIA</td><td>14,997.00</td></tr><tr><td>D03PI10039<br/>E03PI10036</td><td>25-03-2025</td><td>FGP ADQ DE EQUIPO DE COMPUTO P/EL AREA DE OIC Y DE PCIA P/ACTIVIDADES ADMIN PRO PIAS DE LAS AREAS</td><td>48,994.00</td></tr><tr><td>D03PI10040<br/>E03PI10037</td><td>25-03-2025</td><td>FGP ADQ DE EQUIPO DE COMPUTO P/EL AREA DE TESORERIA P/ACTIVIDADES PROPIAS DEL AREA</td><td>44,997.00</td></tr><tr><td>D03PI10041<br/>E03PI10038</td><td>25-03-2025</td><td>FGP ADQ DE EQUIPO DE COMPUTO P/EL AREA DE LOGISTICA P/ACTIVIDADES PROPIAS DEL AREA</td><td>19,997.00</td></tr><tr><td>D04IF10043<br/>E04IF10030</td><td>22-04-2025</td><td>IF-A ADQ DE EQ DE COMPUTO P/COMODATO A ZONA ESCOLAR 23 X AP SOLICITADO P/ACT ADMIN</td><td>12,997.00</td></tr><tr><td>D04PI10034<br/>E04PI10029</td><td>25-04-2025</td><td>FGP ADQ DE EQ DE COMPUTO Y MOB P/ DIV AREAS DEL MUNICIPIO</td><td>109,385.00</td></tr><tr><td>D05FT20013<br/>E06FT20010</td><td>30-05-2025</td><td>FFM 2025, BIT AND BYTE SYSTEMS PAGO DE LA FACTURA 254, ADQUISICION DE 2 COMPUTADORAS ALLIN ONE HP SEGURIDAD PUBL</td><td>31,994.01</td></tr><tr><td>D05PI10014<br/>E05PI10012</td><td>26-05-2025</td><td>FGP ADQ DE EQ DE COMPUTO Y ARTICULOS DE COMPUTO P/DIVERSAS AREAS</td><td>60,981.00</td></tr><tr><td>D06PI10029<br/>E06PI10038</td><td>19-06-2025</td><td>F.ISR ADQ D TONERS Y ARTICULOS D COMPUTO P/LAS DIVERSAS AREAS DEL MUNICIPIO QC AL MES DE JUNIO</td><td>28,484.00</td></tr><tr><td>D07FT20024<br/>E07FT20010</td><td>28-07-2025</td><td>FFM 2025, BIT AND BYTE SYSTEMS PAGO DE LAS FACTURA BT-TLX-F 332 COMPRA DE COMPUTADORA AREA SEGURIDA PUBL</td><td>19,897.00</td></tr><tr><td>D07PI10137<br/>E07PI10106</td><td>23-07-2025</td><td>FOCO ADQ DE EQUIPO DE COMPUTO Y ACCESORI OS P/TESORERIA, SRIA, ECOLOGIA Y JURIDIC</td><td>52,181.00</td></tr><tr><td>D08FT20019<br/>E12FT20008</td><td>22-08-2025</td><td>FFM 2025, BIT AND BYTE SYSTEMS PAGO DE LA FAC. BT-TLX-F 385, COMPRA DE PROYECTOR SEGURIDAD PUBLICA MUNICIPAL</td><td>29,997.00</td></tr></table> | PÓLIZA DEVENGO<br>PÓLIZA DE PAGO | FECHA | CONCEPTO | IMPORTE | D01PI30047<br>E01PI30014 | 31-01-2025 | FOFOM F-82 BIT AND BYTRE SYSTEMS , POR COMPRA DE 3 ESCANERS | 65,991.00 | D01PI30049<br>E01PI30016 | 31-01-2025 | FOFOM BIT AND BYTE SYSTEMS, F-85 POR POR 3 KIT DE PC DE ESCRITORIO | 116,991.00 | D01PI30057<br>E01PI30024 | 31-01-2025 | FOFOM BIT AND BYTE SYSTEMS, F/83 POR COMPRA DE EQUIPO DE COMPUTO, PARA AGUA POTABLE YSALUD | 29,994.00 | D02PI10041<br>E02PI10032 | 25-02-2025 | FGP ADQ DE SCANERS P/DIVERSAS AREAS DEL MUNICIPIO P/ACTIVIDADES ADMINISTRATI VAS | 65,991.00 | D02PI10044<br>E03PI10028 | 28-02-2025 | FGP *P ADQ DE LAPTOP P/ACTIVIDADES DEL AREA DE INFORMATICA | 17,497.00 | D02PI10045<br>E03PI10029 | 28-02-2025 | FGP *P ADQ DE COMPUTADORA ENSAMBLADA CON MONITOR LED 27", TECLADO Y CPU P/ ACTIVIDADES DEL AREA | 38,997.00 | D02PI10046<br>E03PI10030 | 28-02-2025 | FGP *P ADQ DE COMPUTADORA P/ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS DEL AREA DE TESORERIA | 14,997.00 | D03PI10039<br>E03PI10036 | 25-03-2025 | FGP ADQ DE EQUIPO DE COMPUTO P/EL AREA DE OIC Y DE PCIA P/ACTIVIDADES ADMIN PRO PIAS DE LAS AREAS | 48,994.00 | D03PI10040<br>E03PI10037 | 25-03-2025 | FGP ADQ DE EQUIPO DE COMPUTO P/EL AREA DE TESORERIA P/ACTIVIDADES PROPIAS DEL AREA | 44,997.00 | D03PI10041<br>E03PI10038 | 25-03-2025 | FGP ADQ DE EQUIPO DE COMPUTO P/EL AREA DE LOGISTICA P/ACTIVIDADES PROPIAS DEL AREA | 19,997.00 | D04IF10043<br>E04IF10030 | 22-04-2025 | IF-A ADQ DE EQ DE COMPUTO P/COMODATO A ZONA ESCOLAR 23 X AP SOLICITADO P/ACT ADMIN | 12,997.00 | D04PI10034<br>E04PI10029 | 25-04-2025 | FGP ADQ DE EQ DE COMPUTO Y MOB P/ DIV AREAS DEL MUNICIPIO | 109,385.00 | D05FT20013<br>E06FT20010 | 30-05-2025 | FFM 2025, BIT AND BYTE SYSTEMS PAGO DE LA FACTURA 254, ADQUISICION DE 2 COMPUTADORAS ALLIN ONE HP SEGURIDAD PUBL | 31,994.01 | D05PI10014<br>E05PI10012 | 26-05-2025 | FGP ADQ DE EQ DE COMPUTO Y ARTICULOS DE COMPUTO P/DIVERSAS AREAS | 60,981.00 | D06PI10029<br>E06PI10038 | 19-06-2025 | F.ISR ADQ D TONERS Y ARTICULOS D COMPUTO P/LAS DIVERSAS AREAS DEL MUNICIPIO QC AL MES DE JUNIO | 28,484.00 | D07FT20024<br>E07FT20010 | 28-07-2025 | FFM 2025, BIT AND BYTE SYSTEMS PAGO DE LAS FACTURA BT-TLX-F 332 COMPRA DE COMPUTADORA AREA SEGURIDA PUBL | 19,897.00 | D07PI10137<br>E07PI10106 | 23-07-2025 | FOCO ADQ DE EQUIPO DE COMPUTO Y ACCESORI OS P/TESORERIA, SRIA, ECOLOGIA Y JURIDIC | 52,181.00 | D08FT20019<br>E12FT20008 | 22-08-2025 | FFM 2025, BIT AND BYTE SYSTEMS PAGO DE LA FAC. BT-TLX-F 385, COMPRA DE PROYECTOR SEGURIDAD PUBLICA MUNICIPAL | 29,997.00 |
| PÓLIZA DEVENGO<br>PÓLIZA DE PAGO | FECHA      | CONCEPTO                                                                                                         | IMPORTE    |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                  |       |          |         |                          |            |                                                             |           |                          |            |                                                                    |            |                          |            |                                                                                            |           |                          |            |                                                                                  |           |                          |            |                                                            |           |                          |            |                                                                                                 |           |                          |            |                                                                               |           |                          |            |                                                                                                   |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                           |            |                          |            |                                                                                                                  |           |                          |            |                                                                  |           |                          |            |                                                                                                |           |                          |            |                                                                                                          |           |                          |            |                                                                                   |           |                          |            |                                                                                                              |           |
| D01PI30047<br>E01PI30014         | 31-01-2025 | FOFOM F-82 BIT AND BYTRE SYSTEMS , POR COMPRA DE 3 ESCANERS                                                      | 65,991.00  |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                  |       |          |         |                          |            |                                                             |           |                          |            |                                                                    |            |                          |            |                                                                                            |           |                          |            |                                                                                  |           |                          |            |                                                            |           |                          |            |                                                                                                 |           |                          |            |                                                                               |           |                          |            |                                                                                                   |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                           |            |                          |            |                                                                                                                  |           |                          |            |                                                                  |           |                          |            |                                                                                                |           |                          |            |                                                                                                          |           |                          |            |                                                                                   |           |                          |            |                                                                                                              |           |
| D01PI30049<br>E01PI30016         | 31-01-2025 | FOFOM BIT AND BYTE SYSTEMS, F-85 POR POR 3 KIT DE PC DE ESCRITORIO                                               | 116,991.00 |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                  |       |          |         |                          |            |                                                             |           |                          |            |                                                                    |            |                          |            |                                                                                            |           |                          |            |                                                                                  |           |                          |            |                                                            |           |                          |            |                                                                                                 |           |                          |            |                                                                               |           |                          |            |                                                                                                   |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                           |            |                          |            |                                                                                                                  |           |                          |            |                                                                  |           |                          |            |                                                                                                |           |                          |            |                                                                                                          |           |                          |            |                                                                                   |           |                          |            |                                                                                                              |           |
| D01PI30057<br>E01PI30024         | 31-01-2025 | FOFOM BIT AND BYTE SYSTEMS, F/83 POR COMPRA DE EQUIPO DE COMPUTO, PARA AGUA POTABLE YSALUD                       | 29,994.00  |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                  |       |          |         |                          |            |                                                             |           |                          |            |                                                                    |            |                          |            |                                                                                            |           |                          |            |                                                                                  |           |                          |            |                                                            |           |                          |            |                                                                                                 |           |                          |            |                                                                               |           |                          |            |                                                                                                   |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                           |            |                          |            |                                                                                                                  |           |                          |            |                                                                  |           |                          |            |                                                                                                |           |                          |            |                                                                                                          |           |                          |            |                                                                                   |           |                          |            |                                                                                                              |           |
| D02PI10041<br>E02PI10032         | 25-02-2025 | FGP ADQ DE SCANERS P/DIVERSAS AREAS DEL MUNICIPIO P/ACTIVIDADES ADMINISTRATI VAS                                 | 65,991.00  |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                  |       |          |         |                          |            |                                                             |           |                          |            |                                                                    |            |                          |            |                                                                                            |           |                          |            |                                                                                  |           |                          |            |                                                            |           |                          |            |                                                                                                 |           |                          |            |                                                                               |           |                          |            |                                                                                                   |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                           |            |                          |            |                                                                                                                  |           |                          |            |                                                                  |           |                          |            |                                                                                                |           |                          |            |                                                                                                          |           |                          |            |                                                                                   |           |                          |            |                                                                                                              |           |
| D02PI10044<br>E03PI10028         | 28-02-2025 | FGP *P ADQ DE LAPTOP P/ACTIVIDADES DEL AREA DE INFORMATICA                                                       | 17,497.00  |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                  |       |          |         |                          |            |                                                             |           |                          |            |                                                                    |            |                          |            |                                                                                            |           |                          |            |                                                                                  |           |                          |            |                                                            |           |                          |            |                                                                                                 |           |                          |            |                                                                               |           |                          |            |                                                                                                   |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                           |            |                          |            |                                                                                                                  |           |                          |            |                                                                  |           |                          |            |                                                                                                |           |                          |            |                                                                                                          |           |                          |            |                                                                                   |           |                          |            |                                                                                                              |           |
| D02PI10045<br>E03PI10029         | 28-02-2025 | FGP *P ADQ DE COMPUTADORA ENSAMBLADA CON MONITOR LED 27", TECLADO Y CPU P/ ACTIVIDADES DEL AREA                  | 38,997.00  |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                  |       |          |         |                          |            |                                                             |           |                          |            |                                                                    |            |                          |            |                                                                                            |           |                          |            |                                                                                  |           |                          |            |                                                            |           |                          |            |                                                                                                 |           |                          |            |                                                                               |           |                          |            |                                                                                                   |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                           |            |                          |            |                                                                                                                  |           |                          |            |                                                                  |           |                          |            |                                                                                                |           |                          |            |                                                                                                          |           |                          |            |                                                                                   |           |                          |            |                                                                                                              |           |
| D02PI10046<br>E03PI10030         | 28-02-2025 | FGP *P ADQ DE COMPUTADORA P/ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS DEL AREA DE TESORERIA                                    | 14,997.00  |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                  |       |          |         |                          |            |                                                             |           |                          |            |                                                                    |            |                          |            |                                                                                            |           |                          |            |                                                                                  |           |                          |            |                                                            |           |                          |            |                                                                                                 |           |                          |            |                                                                               |           |                          |            |                                                                                                   |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                           |            |                          |            |                                                                                                                  |           |                          |            |                                                                  |           |                          |            |                                                                                                |           |                          |            |                                                                                                          |           |                          |            |                                                                                   |           |                          |            |                                                                                                              |           |
| D03PI10039<br>E03PI10036         | 25-03-2025 | FGP ADQ DE EQUIPO DE COMPUTO P/EL AREA DE OIC Y DE PCIA P/ACTIVIDADES ADMIN PRO PIAS DE LAS AREAS                | 48,994.00  |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                  |       |          |         |                          |            |                                                             |           |                          |            |                                                                    |            |                          |            |                                                                                            |           |                          |            |                                                                                  |           |                          |            |                                                            |           |                          |            |                                                                                                 |           |                          |            |                                                                               |           |                          |            |                                                                                                   |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                           |            |                          |            |                                                                                                                  |           |                          |            |                                                                  |           |                          |            |                                                                                                |           |                          |            |                                                                                                          |           |                          |            |                                                                                   |           |                          |            |                                                                                                              |           |
| D03PI10040<br>E03PI10037         | 25-03-2025 | FGP ADQ DE EQUIPO DE COMPUTO P/EL AREA DE TESORERIA P/ACTIVIDADES PROPIAS DEL AREA                               | 44,997.00  |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                  |       |          |         |                          |            |                                                             |           |                          |            |                                                                    |            |                          |            |                                                                                            |           |                          |            |                                                                                  |           |                          |            |                                                            |           |                          |            |                                                                                                 |           |                          |            |                                                                               |           |                          |            |                                                                                                   |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                           |            |                          |            |                                                                                                                  |           |                          |            |                                                                  |           |                          |            |                                                                                                |           |                          |            |                                                                                                          |           |                          |            |                                                                                   |           |                          |            |                                                                                                              |           |
| D03PI10041<br>E03PI10038         | 25-03-2025 | FGP ADQ DE EQUIPO DE COMPUTO P/EL AREA DE LOGISTICA P/ACTIVIDADES PROPIAS DEL AREA                               | 19,997.00  |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                  |       |          |         |                          |            |                                                             |           |                          |            |                                                                    |            |                          |            |                                                                                            |           |                          |            |                                                                                  |           |                          |            |                                                            |           |                          |            |                                                                                                 |           |                          |            |                                                                               |           |                          |            |                                                                                                   |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                           |            |                          |            |                                                                                                                  |           |                          |            |                                                                  |           |                          |            |                                                                                                |           |                          |            |                                                                                                          |           |                          |            |                                                                                   |           |                          |            |                                                                                                              |           |
| D04IF10043<br>E04IF10030         | 22-04-2025 | IF-A ADQ DE EQ DE COMPUTO P/COMODATO A ZONA ESCOLAR 23 X AP SOLICITADO P/ACT ADMIN                               | 12,997.00  |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                  |       |          |         |                          |            |                                                             |           |                          |            |                                                                    |            |                          |            |                                                                                            |           |                          |            |                                                                                  |           |                          |            |                                                            |           |                          |            |                                                                                                 |           |                          |            |                                                                               |           |                          |            |                                                                                                   |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                           |            |                          |            |                                                                                                                  |           |                          |            |                                                                  |           |                          |            |                                                                                                |           |                          |            |                                                                                                          |           |                          |            |                                                                                   |           |                          |            |                                                                                                              |           |
| D04PI10034<br>E04PI10029         | 25-04-2025 | FGP ADQ DE EQ DE COMPUTO Y MOB P/ DIV AREAS DEL MUNICIPIO                                                        | 109,385.00 |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                  |       |          |         |                          |            |                                                             |           |                          |            |                                                                    |            |                          |            |                                                                                            |           |                          |            |                                                                                  |           |                          |            |                                                            |           |                          |            |                                                                                                 |           |                          |            |                                                                               |           |                          |            |                                                                                                   |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                           |            |                          |            |                                                                                                                  |           |                          |            |                                                                  |           |                          |            |                                                                                                |           |                          |            |                                                                                                          |           |                          |            |                                                                                   |           |                          |            |                                                                                                              |           |
| D05FT20013<br>E06FT20010         | 30-05-2025 | FFM 2025, BIT AND BYTE SYSTEMS PAGO DE LA FACTURA 254, ADQUISICION DE 2 COMPUTADORAS ALLIN ONE HP SEGURIDAD PUBL | 31,994.01  |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                  |       |          |         |                          |            |                                                             |           |                          |            |                                                                    |            |                          |            |                                                                                            |           |                          |            |                                                                                  |           |                          |            |                                                            |           |                          |            |                                                                                                 |           |                          |            |                                                                               |           |                          |            |                                                                                                   |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                           |            |                          |            |                                                                                                                  |           |                          |            |                                                                  |           |                          |            |                                                                                                |           |                          |            |                                                                                                          |           |                          |            |                                                                                   |           |                          |            |                                                                                                              |           |
| D05PI10014<br>E05PI10012         | 26-05-2025 | FGP ADQ DE EQ DE COMPUTO Y ARTICULOS DE COMPUTO P/DIVERSAS AREAS                                                 | 60,981.00  |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                  |       |          |         |                          |            |                                                             |           |                          |            |                                                                    |            |                          |            |                                                                                            |           |                          |            |                                                                                  |           |                          |            |                                                            |           |                          |            |                                                                                                 |           |                          |            |                                                                               |           |                          |            |                                                                                                   |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                           |            |                          |            |                                                                                                                  |           |                          |            |                                                                  |           |                          |            |                                                                                                |           |                          |            |                                                                                                          |           |                          |            |                                                                                   |           |                          |            |                                                                                                              |           |
| D06PI10029<br>E06PI10038         | 19-06-2025 | F.ISR ADQ D TONERS Y ARTICULOS D COMPUTO P/LAS DIVERSAS AREAS DEL MUNICIPIO QC AL MES DE JUNIO                   | 28,484.00  |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                  |       |          |         |                          |            |                                                             |           |                          |            |                                                                    |            |                          |            |                                                                                            |           |                          |            |                                                                                  |           |                          |            |                                                            |           |                          |            |                                                                                                 |           |                          |            |                                                                               |           |                          |            |                                                                                                   |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                           |            |                          |            |                                                                                                                  |           |                          |            |                                                                  |           |                          |            |                                                                                                |           |                          |            |                                                                                                          |           |                          |            |                                                                                   |           |                          |            |                                                                                                              |           |
| D07FT20024<br>E07FT20010         | 28-07-2025 | FFM 2025, BIT AND BYTE SYSTEMS PAGO DE LAS FACTURA BT-TLX-F 332 COMPRA DE COMPUTADORA AREA SEGURIDA PUBL         | 19,897.00  |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                  |       |          |         |                          |            |                                                             |           |                          |            |                                                                    |            |                          |            |                                                                                            |           |                          |            |                                                                                  |           |                          |            |                                                            |           |                          |            |                                                                                                 |           |                          |            |                                                                               |           |                          |            |                                                                                                   |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                           |            |                          |            |                                                                                                                  |           |                          |            |                                                                  |           |                          |            |                                                                                                |           |                          |            |                                                                                                          |           |                          |            |                                                                                   |           |                          |            |                                                                                                              |           |
| D07PI10137<br>E07PI10106         | 23-07-2025 | FOCO ADQ DE EQUIPO DE COMPUTO Y ACCESORI OS P/TESORERIA, SRIA, ECOLOGIA Y JURIDIC                                | 52,181.00  |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                  |       |          |         |                          |            |                                                             |           |                          |            |                                                                    |            |                          |            |                                                                                            |           |                          |            |                                                                                  |           |                          |            |                                                            |           |                          |            |                                                                                                 |           |                          |            |                                                                               |           |                          |            |                                                                                                   |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                           |            |                          |            |                                                                                                                  |           |                          |            |                                                                  |           |                          |            |                                                                                                |           |                          |            |                                                                                                          |           |                          |            |                                                                                   |           |                          |            |                                                                                                              |           |
| D08FT20019<br>E12FT20008         | 22-08-2025 | FFM 2025, BIT AND BYTE SYSTEMS PAGO DE LA FAC. BT-TLX-F 385, COMPRA DE PROYECTOR SEGURIDAD PUBLICA MUNICIPAL     | 29,997.00  |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                  |       |          |         |                          |            |                                                             |           |                          |            |                                                                    |            |                          |            |                                                                                            |           |                          |            |                                                                                  |           |                          |            |                                                            |           |                          |            |                                                                                                 |           |                          |            |                                                                               |           |                          |            |                                                                                                   |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                                                    |           |                          |            |                                                           |            |                          |            |                                                                                                                  |           |                          |            |                                                                  |           |                          |            |                                                                                                |           |                          |            |                                                                                                          |           |                          |            |                                                                                   |           |                          |            |                                                                                                              |           |



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

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

| Núm<br>Prog             |    | Núm<br>Obs                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  | REFERENCIA                                                                         |       | CONCEPTO                                                                                                           | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                |            |                                                                                                                          |                |
|-------------------------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
|                         |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  | PÓLIZA / DOCUMENTO                                                                 | FECHA |                                                                                                                    |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                          |            |                                                                                                                          |                |
|                         |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |                                                                                    |       |                                                                                                                    |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | D08IF10046<br>E08IF10032                                                                                                                                                                                                                                 | 22-08-2025 | IF-A ADQ DE LAPTOP E IMPRESORA P/COMODAT A CENTRO INTEGRADOR D DESARR BIENESTAR SN DIONISIO Y AP P/ADQ DE TINTAS P/IMPRE | 29,494.00      |
|                         |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |                                                                                    |       |                                                                                                                    |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | D08PI10097<br>E08PI10075                                                                                                                                                                                                                                 | 22-08-2025 | IDFL ADQ DE EQ DE COMPUTO P/LAS AREAS DE TESORERIA Y COMUNICACION SOCIAL                                                 | 30,994.00      |
|                         |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |                                                                                    |       |                                                                                                                    |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | D10PI30009<br>E10PI30014                                                                                                                                                                                                                                 | 31-10-2025 | FOFOM BIT AND BYTE SYSTEMS F-490,483, 481,482,492 Y 485 POR EQUIPO DE COMPUTO                                            | 95,482.00      |
|                         |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |                                                                                    |       |                                                                                                                    |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | D11FT20017<br>E11FT20012                                                                                                                                                                                                                                 | 27-11-2025 | FFM 2025, BIT AND BYTE SYSTEMS PAGO FACTURAS BT-TLX-F 515 Y 512 ADQUISI CION DE COMPUTADORAS E IMPRESORA SEGURID         | 68,981.16      |
|                         |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |                                                                                    |       |                                                                                                                    |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | D12IF10030<br>E12IF10038                                                                                                                                                                                                                                 | 17-12-2025 | IF-AADQ DE MULTIFUNCIONAL BROTHER P ACTIV ADMIN DE DIF                                                                   | 25,897.00      |
|                         |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |                                                                                    |       |                                                                                                                    |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | D12IF10031<br>E12IF10039                                                                                                                                                                                                                                 | 12-12-2025 | IF-AADQ D EQ D COMPUTO P/DIVERSAS AREAS DEL MUNICIPIO                                                                    | 70,288.00      |
|                         |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |                                                                                    |       |                                                                                                                    |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | IMPORTE TOTAL:                                                                                                                                                                                                                                           |            |                                                                                                                          | \$1,131,498.17 |
|                         |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |                                                                                    |       |                                                                                                                    |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Presentar la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la observación, en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente. |            |                                                                                                                          |                |
| NORMATIVIDAD INCUMPLIDA |    | Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 41 fracción XIX, 73 fracción II y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 22 fracción I, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36 y 42 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala; 272 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; y 139 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025. |  |                                                                                    |       |                                                                                                                    |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                          |            |                                                                                                                          |                |
| 15                      | 17 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  | Omisión de Procedimiento de adjudicación "Invitación a cuando menos tres personas" |       |                                                                                                                    |                 | Del análisis a la documentación comprobatoria y justificativa se identificó que el municipio de Yauhquemehcan, del período enero-diciembre de 2025 efectuó operaciones por un importe de <b>\$900,109.93</b> del <b>Fondo de Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF Y PIE)</b> por concepto de <b>adquisición de material eléctrico y electrónico</b> , de los cuales <b>\$764,909.09</b> corresponden a operaciones realizadas con el proveedor <b>DISTRIBUIDORA Y FABRICACIÓN DE LUMINARIOS Y URBANISMOS</b> , pagos realizados mediante transferencias bancarias de las cuentas bancarias de la Institución Financiera BBVA; al respecto, se identifica que las operaciones <b>se realizaron por adjudicación directa, debiendo ser mediante el procedimiento de LICITACIÓN PÚBLICA</b> , considerando el monto contratado y/o de las operaciones; por lo que, el municipio de Yauhquemehcan <b>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</b> . |                                                                                                                                                                                                                                                          |            |                                                                                                                          |                |
| Se relaciona el gasto:  |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |                                                                                    |       |                                                                                                                    |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                          |            |                                                                                                                          |                |
| PÓLIZA DEVENGO          |    | PÓLIZA DE PAGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  | FECHA                                                                              |       | CONCEPTO                                                                                                           |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                          |            | IMPORTE                                                                                                                  |                |
| D01PI10028              |    | E01PI10010                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  | 16-01-2025                                                                         |       | IVGD ADQ DE MATERIALES P/REHABILITACION DE LUMINARIAS EN STA URSULA ZIMATEPEC                                      |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                          |            | 64,333.60                                                                                                                |                |
| D02PI10020              |    | E02PI10022                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  | 19-02-2025                                                                         |       | F.ISR ADQ DE MATERIAL ELECTRICO P/ACONDI CIONAMIENTO DE PLAZA VITRALES, PLAZA DEL HUEHUE X ACTIV DE CARNAVAL 2025  |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                          |            | 23,186.09                                                                                                                |                |
| D03PI10133              |    | E03PI10135                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  | 25-03-2025                                                                         |       | FOCO ADQ DE MTRL ELECTRICO P/REHABILIT DE LUMINARIAS EN TLAUCALOYAN, 2DA SECC, STA URSULA, XALTOCAN Y 1ERA SECCION |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                          |            | 27,582.83                                                                                                                |                |



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

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

| Núm<br>Prog | Núm<br>Obs | REFERENCIA         |       | CONCEPTO                                                             | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |            |                                                                                                                          |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------|------------|--------------------|-------|----------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             |            | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA |                                                                      |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |            |            |                                                                                                                          |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|             |            |                    |       |                                                                      |                 |                            | D04PI10012                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | E04PI10010 | 24-04-2025 | F.ISR ADQ DE MATERIAL ELECTRICO P/REHAB DE ALUMBRADO PUB EN DIVERSOS PUNTOS DEL MUNICIPIO                                | 104,892.77   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|             |            |                    |       |                                                                      |                 |                            | D05PI30006                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | E05PI30004 | 29-05-2025 | FOFOM DISTRIBUIDORA Y FABRICACION DE LU MINARIOS Y URBANISMOS, F/1929 POR COMPRA DE LAMPARAS, FOCOS FOTOCELDA PARA COMUN | 78,686.46    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|             |            |                    |       |                                                                      |                 |                            | D07PI10131                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | E07PI10108 | 18-07-2025 | FOCO ADQ DE MATERIALES P/REHABILITACION DE LUMINARIAS EN SN BENITO, TETEL, TLACU ILOHCAN Y STA URSULA                    | 87,187.28    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|             |            |                    |       |                                                                      |                 |                            | D08PI10064                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | E08PI10057 | 20-08-2025 | FOCO ADQ DE MATERIAL ELECTRICO P/REHAB D LUMINARIAS EN LAS DIV COMUNIDADES DEL MUNICIPIO                                 | 90,147.72    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|             |            |                    |       |                                                                      |                 |                            | D08PI10091                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | E08PI10065 | 06-08-2025 | IDCF ADQ DE CONTACTOR DE PROPOSITO DEFI NIDO QUE SERA UTILIZADO EN PARQUE DEL MPIO P/ESTABILIDAD DE LAMPARAS             | 2,291.00     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|             |            |                    |       |                                                                      |                 |                            | D10PI10023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | E10PI10002 | 02-10-2025 | IVGD ADQ DE MATERIALES P/REHABILITACION DE LUMINARIAS EN DIV COMUNIDADES DEL MUNICIPIO                                   | 90,925.49    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|             |            |                    |       |                                                                      |                 |                            | D11PI10052                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | E11PI10042 | 13-11-2025 | F.ISR ADQ DE MATERIAL ELECTRICO P/REHAB DE LUMINARIAS EN VARIAS COMUNIDADES DEL MUNICIPIO                                | 90,388.66    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|             |            |                    |       |                                                                      |                 |                            | D11PI10055                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | E11PI10045 | 13-11-2025 | F.ISR ADQ DE MATERIAL ELECTRICO P/REHAB DE LUMINARIAS D LAS DIVERSAS COMUNIDADES DEL MUNICIPIO                           | 13,060.19    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|             |            |                    |       |                                                                      |                 |                            | D12FT20020                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | E12FT20014 | 30-12-2025 | FFM 2025, DISTRIBUIDORA Y FABRICACION DE LUMINARIOS Y URBANISMO FAC. 2038 MANTENIMIENTO Y REHABILITACION ALUMBRADO       | 84,342.44    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|             |            |                    |       |                                                                      |                 |                            | D12IF10041                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | E12IF10049 | 15-12-2025 | IF-A ADQ DE MATERIAL ELECTRICO NECEARIO P/LA COLOCACION DE ADORNOS NAVIDEÑOS                                             | 7,884.56     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|             |            |                    |       |                                                                      |                 |                            | Importe total:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |            |                                                                                                                          | \$764,909.09 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|             |            |                    |       |                                                                      |                 |                            | Presentar la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la observación, en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |            |                                                                                                                          |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|             |            |                    |       |                                                                      |                 |                            | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |            |                                                                                                                          |              | Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 41 fracción XIX, 73 fracción II y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 22 fracción I, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36 y 42 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala; 272 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; y 139 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025. |
| 16          | 18         |                    |       | Omisión de Procedimiento de adjudicación<br><br>"Licitación Pública" |                 |                            | Del análisis a la documentación comprobatoria y justificativa se identificó que el municipio de Yahquemehcan, del período enero-diciembre de 2025 efectuó operaciones por un importe de <b>\$1,506,929.54</b> por concepto de adquisición de <b>materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación</b> , de los cuales <b>\$1,288,056.13</b> corresponden a operaciones realizadas con el proveedor <b>BIT AND BYTE SYSTEMS</b> , pagos realizados mediante transferencias bancarias de las cuentas bancarias de la Institución Financiera BBVA; al respecto, se identifica que las operaciones <b>se realizaron por adjudicación directa, debiendo ser mediante el procedimiento de LICITACIÓN PÚBLICA</b> , considerando el monto contratado y/o de las operaciones; por lo que, el municipio de Yahquemehcan <b>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.</b><br><br>Se relaciona el gasto: |            |            |                                                                                                                          |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |



**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**

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

**PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE**

| Núm<br>Prog | Núm<br>Obs | REFERENCIA         |       | CONCEPTO | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO |                   |            |                                                                                                           |            |
|-------------|------------|--------------------|-------|----------|-----------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|             |            | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA |          |                 |                            | PÓLIZA<br>DEVENGO         | PÓLIZA DE<br>PAGO | FECHA      | CONCEPTO                                                                                                  | IMPORTE    |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D01PI10040                | E01PI10023        | 27-01-2025 | FISC ADQ DE TONERS Y TINTAS P/DIV AREAS DEL MUNICIPIO: TESO, DIF Y AGUA POT QC A ENERO                    | 113,090.00 |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D02PI10113                | E02PI10098        | 25-02-2025 | IDFL ADQ DE TINTAS Y TONER P/ DIV AREAS DEL MPIO QC AL MES FEB                                            | 94,534.00  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D03PI10019                | E03PI10017        | 25-03-2025 | F.ISR ADQ DE TONERS, PESTAÑAS TRANSP Y LECTORES QR P/ACTIV ADMIN DEL AREA                                 | 55,361.01  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D03PI10020                | E03PI10018        | 25-03-2025 | F.ISR ADQ DE TONERS P/IMPRESORA BROTHER DE SINDICATURA P/ACTIV ADMIN DEL AREA                             | 19,988.00  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D03PI10040                | E03PI10037        | 25-03-2025 | FGP ADQ DE EQUIPO DE COMPUTO P/EL AREA DE TESORERIA P/ACTIVIDADES PROPIAS DEL AREA                        | 3,497.00   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D03PI10041                | E03PI10038        | 25-03-2025 | FGP ADQ DE EQUIPO DE COMPUTO P/EL AREA DE LOGISTICA P/ACTIVIDADES PROPIAS DEL AREA                        | 1,997.00   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D04PI10013                | E04PI10011        | 22-04-2025 | F.ISR ADQ DE TONERS Y DISPOSITIVOS ELEC- TRONICOS P/LAS DIV AREAS DEL MPIO QC AL MES DE ABRIL             | 106,074.01 |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D04PI10034                | E04PI10029        | 25-04-2025 | FGP ADQ DE EQ DE COMPUTO Y MOB P/ DIV AREAS DEL MUNICIPIO                                                 | 3,394.00   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D05PI10014                | E05PI10012        | 26-05-2025 | FGP ADQ DE EQ DE COMPUTO Y ARTICULOS DE COMPUTO P/DIVERSAS AREAS                                          | 9,991.00   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D05PI10057                | E05PI10060        | 26-05-2025 | FISC ADQ DE TONERS Y COMP TECNOLOGICOS P/DIV AREAS DEL MUNICIPIO QC AL MES DE MAYO                        | 59,044.01  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D06PI10029                | E06PI10038        | 19-06-2025 | F.ISR ADQ D TONERS Y ARTICULOS D COMPUTO P/LAS DIVERSAS AREAS DEL MUNICIPIO QC AL MES DE JUNIO            | 163,401.04 |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D06PI10095                | E06PI10096        | 24-06-2025 | IDFL ADQ DE TONERS P/IMPRESORA BROTHER DE SINDICATURA P/ACTIV ADMIN Y EMISION D RESGUARDOS DEL INVENTARIO | 19,988.00  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D07PI10037                | E07PI10035        | 26-07-2025 | F.ISR ADQ DE TINTAS, TONERS E INSUMOS P/ DIV AREAS P/ACTIV ADMIN CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO          | 97,357.00  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D07PI10137                | E07PI10106        | 23-07-2025 | FOCO ADQ DE EQUIPO DE COMPUTO Y ACCESORI OS P/TESORERIA, SRIA, ECOLOGIA Y JURIDIC                         | 849.00     |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D08PI10093                | E08PI10073        | 22-08-2025 | IDFL ADQ DE INSUMOS DE EQ DE COMPUTO P/ DIV AREAS DEL MUNICIPIO DEL MES DE AGO                            | 72,510.01  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D10PI10136                | E10PI10113        | 27-10-2025 | FOFOM ADQ DE TONERS Y SUMINISTROS DE COMPUTO P/LAS DIV AREAS DEL MPIO DEL MES DE OCT                      | 194,135.00 |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D11PI10059                | E11PI10049        | 26-11-2025 | F.ISR ADQ DE HUB Y DISCO DURO EXTERNO P/ ACTIVIDADES DEL AREA DEL OIC                                     | 3,894.00   |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D11PI10099                | E11PI10081        | 26-11-2025 | IDCF ADQ DE CABLE USB P/IMPRESORA DE 5M                                                                   | 497.00     |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D11PI10122                | E11PI10093        | 26-11-2025 | FOCO ADQ DE TONERS P/IMPRESORAS BROTHER DE TESORERIA P/ACTIVIDADES ADMIN DEL AREA                         | 39,976.00  |
|             |            |                    |       |          |                 |                            | D11PI30005                | E11PI30007        | 29-11-2025 | FOFOM BIT AND BYTE SYSTEMS, F-510 POR COMPRA DE TONER Y DISCOS DUROS                                      | 25,988.01  |



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

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

| Núm<br>Prog                                                                                | Núm<br>Obs | REFERENCIA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |       | CONCEPTO                                                                                                                                                                         | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |            |                                                                                |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|
|                                                                                            |            | PÓLIZA / DOCUMENTO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | FECHA |                                                                                                                                                                                  |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |                                                                                |           |
|                                                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |       |                                                                                                                                                                                  |                 | D11PI30006                 | E11PI30008                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 29-11-2025 | FOFOM BIT AND BYTE SYSTEMS, F-505 POR COMPRA DE TONERS PARA DIF MUNICIPAL      | 24,985.00 |
|                                                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |       |                                                                                                                                                                                  |                 | D12IF10032                 | E12IF10040                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 18-12-2025 | IF-A ADQ DE TONERS Y ACCESORIOS DE COMPU TO P/DIV AREAS DEL MPIO DE DIC        | 92,404.02 |
|                                                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |       |                                                                                                                                                                                  |                 | D12PI10060                 | E12PI10042                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 12-12-2025 | F.ISR ADQ DE DISCO DURO Y HUB P/ACTIV ADMIN DE PROTECCIO CIVIL                 | 2,494.00  |
|                                                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |       |                                                                                                                                                                                  |                 | D12PI10061                 | E12PI10043                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 12-12-2025 | F.ISR ADQ DE TONERS P/IMPRESORA BROTHER DE SINDICATURA P(ACTIV ADMIN DEL AREA  | 4,997.00  |
|                                                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |       |                                                                                                                                                                                  |                 | D12PI10089                 | E12PI10066                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 12-12-2025 | FGP ADQ DE TONER NEGRO, AMARILLO, CIAN Y MAGENTA P/IMPRESORA HP DE PRESIDENCIA | 29,138.02 |
|                                                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |       |                                                                                                                                                                                  |                 | D12PI10090                 | E12PI10065                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 12-12-2025 | FGP ADQ DE TONERS P/IMPRESORA BROTHER DE TESORERIA Y ADQ DE TONER NEGRO HP     | 48,473.00 |
|                                                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |       |                                                                                                                                                                                  |                 | IMPORTE TOTAL:             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |                                                                                |           |
|                                                                                            |            | Presentar la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la observación, en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.                                                                                                                                                                                                                                                             |       |                                                                                                                                                                                  |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |                                                                                |           |
| NORMATIVIDAD INCUMPLIDA                                                                    |            | Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 41 fracción XIX, 73 fracción II y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 22 fracción I, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36 y 42 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala; 272 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; y 139 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025. |       |                                                                                                                                                                                  |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |                                                                                |           |
| PERSPECTIVA DE GÉNERO, PREVENCIÓN Y ERRADICACIÓN DE LA VIOLENCIA EN CONTRA DE LAS MUJERES. |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |       |                                                                                                                                                                                  |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |                                                                                |           |
| 17                                                                                         | 19         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |       | Verificar el cumplimiento normativo en materia de igualdad, perspectiva de género y erradicación de violencia en contra de las mujeres, así como acciones y resultados obtenidos |                 |                            | Con la finalidad de constatar las acciones implementadas por el ente fiscalizable en materia de perspectiva de género, así como en la prevención y erradicación de la violencia en contra de las mujeres, tal como lo establece la normativa vigente, misma que entre los principales ordenamientos señala:<br><br><b>Ley de Igualdad Sustantiva entre Mujeres y Hombres del Estado de Tlaxcala.</b><br><b>Artículo 14</b> fracción V. Realizar las previsiones presupuestales con perspectiva de género para la ejecución de los programas de igualdad, en términos de la legislación aplicable.<br><br><b>Ley que garantiza el acceso a las mujeres a una vida libre de violencia en el Estado de Tlaxcala.</b><br><b>Artículo 15.</b> En materia de violencia familiar, el Estado y sus municipios establecerán:<br>I. Unidades especializadas para la atención psico jurídica.<br><b>Artículo 33.</b> En materia de atención a la violencia institucional el Estado y sus municipios impulsarán:<br>I. Unidades en contra de la violencia contra las mujeres en las dependencias y entidades que integran la Administración Pública del Estado y que se determinen por el Sistema Estatal.<br><br><b>Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.</b><br><b>Artículo 273</b> cuarto párrafo. <i>El Presupuesto de egresos será elaborado con perspectiva de género, debiendo, ser ejercido y evaluado en función de sus logros en el bienestar de mujeres y hombres.</i><br><br>En este contexto, este ente fiscalizador, realizó requerimiento de información número <b>DAEM/01/003/2025</b> al municipio de Yauhquemehcan, Tlaxcala, a fin de contar con elementos necesarios para poder comprobar el cumplimiento de la normativa antes mencionada; así como de |            |                                                                                |           |



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

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

| Núm<br>Prog                | Núm<br>Obs      | REFERENCIA                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | CONCEPTO | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                 |                 |           |           |    |   |    |    |
|----------------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------|-----------|----|---|----|----|
|                            |                 | PÓLIZA / DOCUMENTO             | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                 |                 |           |           |    |   |    |    |
|                            |                 |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |          |                 |                            | <p>las acciones implementadas por el ente fiscalizable en materia de perspectiva de género y de la prevención y erradicación de la violencia en contra de las mujeres; al respecto el municipio dio respuesta mediante oficio No. MYT/PMY/1S/127/2026 de fecha 18 de febrero de 2026, y una vez realizado el análisis de la información presentada se tiene que <b>el municipio de Yauhquemehcan, incumplió con la normativa</b> de acuerdo a lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>El municipio de Yauhquemehcan autorizó el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2025, sin embargo, <b>no fue elaborado con perspectiva de género, por lo que denota el incumplimiento a lo establecido en la normativa vigente.</b></li><li>No presentó evidencia de haber llevado a cabo: cursos de capacitación dirigidos a los servidores públicos en materia de igualdad de género, capacitación a los servidores públicos en materia de prevención y erradicación de la violencia en contra de las mujeres, promoción de campañas de sensibilización en medios de comunicación para prevenir y eliminar toda forma de discriminación y violencia contra las mujeres, así también, de aquellos servicios, refugios y ayuda proporcionada, así como orientación jurídica sobre demandas y derechos.</li><li>El municipio menciona que no cuenta con una Unidad en contra de la Violencia contra las Mujeres, se le solicitó señalar el perfil de la persona responsable de la <b>Unidad en contra de la violencia contra las mujeres (Unidades especializadas para la atención psico jurídica)</b>, en su caso adjuntar documento que acredite el perfil; al respecto, el municipio de Yauhquemehcan mencionó que no aplica.</li><li>El ente fiscalizable no cuenta con una guía de asistencia inmediata para miembros de seguridad pública y protección civil para atender casos de violencia contra mujeres.</li><li>El municipio menciona que en la primera sesión del cabildo no se constituyó la Comisión de Derechos Humanos e Igualdad de Género.</li><li>El Municipio autorizó 7 plazas a mujeres para ejercer cargos de dirección, subdirección y coordinación que integran la Administración Pública Municipal, de un total de 18 plazas autorizadas para el ejercicio fiscal 2025, lo que representa el 39% como se describe en la tabla inferior, <b>por lo tanto, de acuerdo a su respuesta, no acredita haber tomado</b> las acciones necesarias para alcanzar el 50% de plazas ocupadas por hombres y mujeres en argos de dirección, subdirección y coordinación, a fin de garantizar una paridad e igualdad de género:</li></ul> <table><tr><th>Núm. De hombres</th><th>Núm. De mujeres</th><th>Mujeres %</th><th>Hombres %</th></tr><tr><td>11</td><td>7</td><td>39</td><td>61</td></tr></table> <p><b>Presentar la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente; en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.</b></p> | Núm. De hombres | Núm. De mujeres | Mujeres % | Hombres % | 11 | 7 | 39 | 61 |
| Núm. De hombres            | Núm. De mujeres | Mujeres %                      | Hombres %                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                 |                 |           |           |    |   |    |    |
| 11                         | 7               | 39                             | 61                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                 |                 |           |           |    |   |    |    |
|                            |                 | <b>NORMATIVIDAD INCUMPLIDA</b> | Artículos 4 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 15 fracción I, 24, 33 fracciones I y II, 67 fracción XI de la Ley que Garantiza el Acceso a las Mujeres a una Vida Libre de Violencia en el Estado de Tlaxcala; 14 fracciones V, VII y X, 15 fracción I, de la Ley de Igualdad Sustantiva entre Mujeres y Hombres del Estado de Tlaxcala; 33 fracción XXXV y 47 fracción IX inciso f) segundo párrafo de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 10 fracción III de la Ley para Prevenir y Erradicar la discriminación en el Estado de Tlaxcala; 271 fracciones I y II, 273 cuarto párrafo, 273 Bis y 273 Ter. fracciones I y II del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                 |                 |           |           |    |   |    |    |
| 17 TOTAL DE OBSERVACIONES. |                 |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |          |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                 |                 |           |           |    |   |    |    |