



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



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

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

Núm Prog		Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																	
			PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																					
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA																																									
1	12		E08PE10027	30/08/2025	Vestuario y Uniformes	\$7,957.60	\$7,957.60	Realizan el pago por \$7,957.60 de la cuenta bancaria 2025 FGPE número ****1849 de la institución financiera BBVA Bancomer con folio único de transferencia bancaria número 19F37F276F6048C3936ABCEE8D69D817 de fecha 30 de agosto de 2025 a favor de Isidro Lara Villaseca por concepto de compra de uniformes para el personal adscrito al área de Desarrollo Económico del Ayuntamiento, los cuales se describen en el comprobante fiscal que se señala a continuación: <table><tr><th>Comprobante fiscal</th><th>Concepto</th><th>Precio Unitario</th><th>Cantidad</th><th>Total</th></tr><tr><td rowspan="3">****8DDA</td><td>Chaleco de mezclilla de 14 onzas con bordados del ayuntamiento en espalda y desarrollo económico en pecho</td><td>\$490.00</td><td>7</td><td>\$3,430.00</td></tr><tr><td>Camisola de gabardina color blanco con bordados del Ayuntamiento en espalda y desarrollo económico en pecho</td><td>\$490.00</td><td>5</td><td>\$2,450.00</td></tr><tr><td>Blusa en gabardina color blanco con bordados de ayuntamiento en espalda y desarrollo económico en pecho</td><td>\$490.00</td><td>2</td><td>\$980.00</td></tr><tr><td colspan="4">Subtotal</td><td>\$6,860.00</td></tr><tr><td colspan="4">I.V.A.</td><td>\$1,097.60</td></tr><tr><td colspan="4">Total</td><td>\$7,957.60</td></tr></table> Sin embargo, se observan las siguientes inconsistencias: 1.- No integran la lista de entrega firmada por el personal que recibió los uniformes adquiridos, por lo que no se acredita la entrega de la totalidad de las prendas. 2.- No integran evidencia fotográfica suficiente que acredite la entrega de la totalidad de los uniformes, ya que, en el reporte fotográfico anexo, solo se aprecian dos personas masculinas que portan un chaleco. Pago registrado con la póliza E08PE10027. Por lo anterior, deberá reintegrar \$7,957.60 a la cuenta bancaria del municipio, anexando copia certificada del estado de cuenta bancario, transferencia y/o ficha de depósito, así como las pólizas que acrediten los registros contables correspondientes.	Comprobante fiscal	Concepto	Precio Unitario	Cantidad	Total	****8DDA	Chaleco de mezclilla de 14 onzas con bordados del ayuntamiento en espalda y desarrollo económico en pecho	\$490.00	7	\$3,430.00	Camisola de gabardina color blanco con bordados del Ayuntamiento en espalda y desarrollo económico en pecho	\$490.00	5	\$2,450.00	Blusa en gabardina color blanco con bordados de ayuntamiento en espalda y desarrollo económico en pecho	\$490.00	2	\$980.00	Subtotal				\$6,860.00	I.V.A.				\$1,097.60	Total				\$7,957.60
Comprobante fiscal	Concepto	Precio Unitario	Cantidad	Total																																					
****8DDA	Chaleco de mezclilla de 14 onzas con bordados del ayuntamiento en espalda y desarrollo económico en pecho	\$490.00	7	\$3,430.00																																					
	Camisola de gabardina color blanco con bordados del Ayuntamiento en espalda y desarrollo económico en pecho	\$490.00	5	\$2,450.00																																					
	Blusa en gabardina color blanco con bordados de ayuntamiento en espalda y desarrollo económico en pecho	\$490.00	2	\$980.00																																					
Subtotal				\$6,860.00																																					
I.V.A.				\$1,097.60																																					
Total				\$7,957.60																																					
			NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 41 fracción XIX, 73 fracción II y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 271 fracción V y 272 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.																																					



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



ENTE FISCALIZABLE: ZACATELCO

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)

PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO		IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA					
EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS								
2	18	E03PI10002	15/03/2025	Sueldos Personal	al	\$3,315,060.00	\$4,677.00	Derivado del pase de lista al personal que labora en el Municipio, se constató que el personal que se relaciona en el recuadro inferior, no se encontró laborando en las áreas que ocupa el municipio al momento en el que el personal actuante del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Tlaxcala se constituyó en sus respectivas áreas, aunado a que, el municipio de Zacatelco no proporcionó algún oficio de comisión o documentación alguna que justificara su ausencia, hechos que quedaron asentados en Acta Circunstanciada No. 01 de fecha 29 de octubre de 2025. Cabe señalar que, al realizar la revisión a las listas de reloj checador del mes de marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre del 2025, se constató que el personal que se describe a continuación, no registra entrada y salida de sus labores, por lo que se procedió a realizar cuestionario de ausentismo a personal del ayuntamiento, donde se constató que el personal entrevistado manifestó que no conoce a las C.C. Alondra Ortiz Camarillo, Ana Karen Torres Meléndez y Silvia Pérez Rojas.
		E04PI10023	30/04/2025	Sueldos Personal	al	\$3,311,715.00	\$48,326.00	Respecto a la C. Leonor Xicohtencatl Cortes, jefe de Análisis y Seguimiento de Bienestar Sustentable, tampoco existe evidencia de su asistencia, ya que no registra entrada y salida a sus labores.
		E05PI10006	30/05/2025	Sueldos Personal	al	\$3,524,438.00	\$57,004.00	
		E06PI10002	30/06/2025	Sueldos Personal	al	\$4,260,349.00	\$65,296.00	Respecto a la C. Yaracet Kely Serrano Fosado, Enfermero de Unidad de la Unidad Básica de Rehabilitación (U.B.R): en la aplicación del cuestionario relativo al pase de lista del personal, Capitulo 1000 "Servicios Personales" en el área de Unidad Básica de Rehabilitación (U.B.R), en la pregunta número 7: ¿Conoce usted cuantas personas laboran en su área de trabajo?; el personal entrevistado no menciona conocerla, además de que no hay registros de su entrada y salida a sus labores.
		E07PI10024	31/07/2026	Sueldos Personal	al	\$3,422,006.00	\$68,104.00	
		E08PI10021	31/08/2025	Sueldos Personal	al	\$3,479,161.00	\$68,104.00	Cabe señalar que, de acuerdo con la información proporcionada por el Municipio, la C. Yaracet Kely Serrano Fosado causó baja en la segunda quincena del mes de octubre de 2025; sin embargo, dicha situación no desvirtúa las irregularidades detectadas durante el periodo en que se realizaron los pagos, toda vez que no se acreditó la prestación efectiva de los servicios.
		E09PI10026	30/09/2026	Sueldos Personal	al	\$3,476,296.00	\$78,171.00	
		E10PI10032	31/10/2026	Sueldos Personal	al	\$3,552,002.00	\$78,169.00	Respecto a las C.C. Gabriela Pineda Salas, Analista Informativo C de la Dirección de Cultura y María Aydee Garrido Garrido, Analista Informativo C de Cronista Municipal, se efectuó la revisión a las listas de reloj checador del mes de abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre, donde se constató que en los meses de abril, mayo y junio, no existe registro alguno de entradas y salidas a sus labores en el Ayuntamiento, en relación a los meses julio a diciembre, sólo registran su asistencia de manera ocasional, sin embargo, el personal ingresó a laborar al ayuntamiento en el mes de abril de 2025; por lo que se procedió a realizar cuestionarios de ausentismo al personal que labora en las áreas del ayuntamiento, donde se constató que el personal entrevistado manifestó que no conocen a dichas personas, comprobando así que las remuneraciones pagadas a las C.C. Gabriela Pineda Salas y María Aydee Garrido Garrido, no fueron devengadas durante el periodo de Abril - Diciembre del 2025.
		E11PI10010	30/11/2026	Sueldos Personal	al	\$3,511,575.00	\$77,128.00	
		E12PI10005	01/12/2025	Sueldos Personal	al	\$5,069.00	\$5,510.00	Por lo tanto, no existe evidencia de que las remuneraciones pagadas a las C.C. Alondra Ortiz Camarillo, Ana Karen Torres Meléndez, Silvia Pérez Rojas, Leonor Xicohtencatl Cortes, Yaracet Kely Serrano Fosado, Gabriela Pineda Salas y María Aydee hayan sido efectivamente devengadas durante el periodo de Abril - Diciembre de 2025.
E12PI10002	31/12/2026	Sueldos Personal	al	\$3,547,356.00	\$95,102.00			
		E12PI10007	31/12/2025	Gratificación de Fin de Año al Personal	de al	\$4,147,236.00	\$32,905.00	



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



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

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

REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																																					
Núm Prog	Núm Obs					PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																			
					Así mismo, es de señalarse el pago improcedente por concepto de prima vacacional al personal señalado en la observación, toda vez que las fechas de su ingreso en el ayuntamiento, fueron durante los meses de marzo y abril del 2025, y el pago de dicha prestación se efectuó en el mes de junio del 2025, es decir, dos y tres meses posteriores a su ingreso, por lo que incumplen con lo señalado en el artículo 29 de la Ley Laboral de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala y sus Municipios que a la letra dice: "Los servidores públicos que cuenten por lo menos con seis meses ininterrumpidos de labores, tendrán derecho a gozar de vacaciones". Cabe mencionar que, derivado del análisis a la plantilla de personal y el tabulador autorizado por cabildo el día 29 de abril del 2025, se observa que el municipio realizó el pago de sueldos de tres plazas no autorizadas del período de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2025 del puesto de Analista Informativo C, señaladas en la observación, no ajustándose a los sueldos en el tabulador y plazas en la plantilla de personal autorizados para el ejercicio fiscal 2025. Pagos realizados de las cuentas bancarias 2025 Fondo General de Participaciones número ***1725, 2025 Fondo General de Participaciones número ****9095 y 2025 Fondo General de Participaciones número ****9028, todas de la institución financiera BBVA Bancomer: <table><tr><th>Mes</th><th>Quincena</th><th>Empleado</th><th>Importe</th></tr><tr><td rowspan="2">Abril</td><td>Primera</td><td rowspan="21">Nombre: Alondra Ortiz Camarillo Cargo: Analista Informativo C/Auxiliar Administrativo (A partir del 01 de noviembre de 2025) Área: Servicios Públicos Fecha de Ingreso: 01/04/2025</td><td>\$4,369.00</td></tr><tr><td>Segunda</td><td>\$4,369.00</td></tr><tr><td rowspan="2">Mayo</td><td>Primera</td><td>\$4,369.00</td></tr><tr><td>Segunda</td><td>\$4,369.00</td></tr><tr><td rowspan="3">Junio</td><td>Primera</td><td>\$4,369.00</td></tr><tr><td>Segunda</td><td>\$4,369.00</td></tr><tr><td>Prima Vacacional</td><td>\$1,293.00</td></tr><tr><td rowspan="2">Julio</td><td>Primera</td><td>\$4,369.00</td></tr><tr><td>Segunda</td><td>\$4,369.00</td></tr><tr><td rowspan="2">Agosto</td><td>Primera</td><td>\$4,369.00</td></tr><tr><td>Segunda</td><td>\$4,369.00</td></tr><tr><td rowspan="2">Septiembre</td><td>Primera</td><td>\$4,369.00</td></tr><tr><td>Segunda</td><td>\$4,369.00</td></tr><tr><td rowspan="2">Octubre</td><td>Primera</td><td>\$4,369.00</td></tr><tr><td>Segunda</td><td>\$4,369.00</td></tr><tr><td rowspan="2">Noviembre</td><td>Primera</td><td>\$5,141.00</td></tr><tr><td>Segunda</td><td>\$5,141.00</td></tr><tr><td rowspan="3">Diciembre</td><td>Primera</td><td>\$5,141.00</td></tr><tr><td>Segunda</td><td>\$5,141.00</td></tr><tr><td>Aguinaldo</td><td>\$4,884.00</td></tr><tr><td colspan="3">Subtotal</td><td>\$87,907.00</td></tr></table> <table><tr><th>Mes</th><th>Quincena</th><th>Empleado</th><th>Importe</th></tr><tr><td rowspan="2">Marzo</td><td>Primera</td><td>Nombre: Ana Karen Torres Meléndez Cargo: Jefe de Intendencia Área: Servicios Públicos</td><td>\$2,174.00</td></tr><tr><td>Segunda</td><td></td><td>\$2,503.00</td></tr></table>	Mes	Quincena	Empleado	Importe	Abril	Primera	Nombre: Alondra Ortiz Camarillo Cargo: Analista Informativo C/Auxiliar Administrativo (A partir del 01 de noviembre de 2025) Área: Servicios Públicos Fecha de Ingreso: 01/04/2025	\$4,369.00	Segunda	\$4,369.00	Mayo	Primera	\$4,369.00	Segunda	\$4,369.00	Junio	Primera	\$4,369.00	Segunda	\$4,369.00	Prima Vacacional	\$1,293.00	Julio	Primera	\$4,369.00	Segunda	\$4,369.00	Agosto	Primera	\$4,369.00	Segunda	\$4,369.00	Septiembre	Primera	\$4,369.00	Segunda	\$4,369.00	Octubre	Primera	\$4,369.00	Segunda	\$4,369.00	Noviembre	Primera	\$5,141.00	Segunda	\$5,141.00	Diciembre	Primera	\$5,141.00	Segunda	\$5,141.00	Aguinaldo	\$4,884.00	Subtotal			\$87,907.00	Mes	Quincena	Empleado	Importe	Marzo	Primera	Nombre: Ana Karen Torres Meléndez Cargo: Jefe de Intendencia Área: Servicios Públicos	\$2,174.00	Segunda		\$2,503.00
Mes	Quincena	Empleado	Importe																																																																							
Abril	Primera	Nombre: Alondra Ortiz Camarillo Cargo: Analista Informativo C/Auxiliar Administrativo (A partir del 01 de noviembre de 2025) Área: Servicios Públicos Fecha de Ingreso: 01/04/2025	\$4,369.00																																																																							
	Segunda		\$4,369.00																																																																							
Mayo	Primera		\$4,369.00																																																																							
	Segunda		\$4,369.00																																																																							
Junio	Primera		\$4,369.00																																																																							
	Segunda		\$4,369.00																																																																							
	Prima Vacacional		\$1,293.00																																																																							
Julio	Primera		\$4,369.00																																																																							
	Segunda		\$4,369.00																																																																							
Agosto	Primera		\$4,369.00																																																																							
	Segunda		\$4,369.00																																																																							
Septiembre	Primera		\$4,369.00																																																																							
	Segunda		\$4,369.00																																																																							
Octubre	Primera		\$4,369.00																																																																							
	Segunda		\$4,369.00																																																																							
Noviembre	Primera		\$5,141.00																																																																							
	Segunda		\$5,141.00																																																																							
Diciembre	Primera		\$5,141.00																																																																							
	Segunda		\$5,141.00																																																																							
	Aguinaldo		\$4,884.00																																																																							
Subtotal			\$87,907.00																																																																							
Mes	Quincena	Empleado	Importe																																																																							
Marzo	Primera	Nombre: Ana Karen Torres Meléndez Cargo: Jefe de Intendencia Área: Servicios Públicos	\$2,174.00																																																																							
	Segunda		\$2,503.00																																																																							



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



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

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO			
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA							
							Abril	Primera	Fecha de Ingreso: 03/03/2025	\$2,503.00
								Segunda		\$2,503.00
							Mayo	Primera		\$2,503.00
								Segunda		\$2,503.00
							Junio	Primera		\$2,503.00
								Segunda		\$2,503.00
								Prima Vacacional		\$987.00
							Julio	Primera		\$2,503.00
								Segunda		\$2,503.00
							Agosto	Primera		\$2,503.00
								Segunda		\$2,503.00
							Septiembre	Primera		\$2,503.00
								Segunda		\$2,503.00
							Octubre	Primera		\$2,503.00
								Segunda		\$2,503.00
							Noviembre	Primera		\$2,503.00
								Segunda		\$2,503.00
							Diciembre	Primera		\$2,503.00
								Segunda		\$2,503.00
								Aguinaldo		\$3,292.00
							Subtotal			\$54,010.00
							Mes	Quincena	Empleado	Importe
							Abril	Primera	Nombre: Silvia Pérez Rojas Cargo: Jefe de Intendencia	\$2,503.00
								Segunda		\$2,503.00
							Mayo	Primera	Área: Servicios Públicos Fecha de Ingreso: 01/04/2025	\$2,503.00
								Segunda		\$2,503.00
							Junio	Primera		\$2,503.00
								Segunda		\$2,503.00
								Prima Vacacional		\$741.00
							Julio	Primera		\$2,503.00
								Segunda		\$2,503.00
							Agosto	Primera		\$2,503.00
								Segunda		\$2,503.00
							Septiembre	Primera		\$2,503.00
								Segunda		\$2,503.00
							Octubre	Primera		\$2,503.00
								Segunda		\$2,503.00
							Noviembre	Primera		\$2,503.00
								Segunda		\$2,503.00



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



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

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO			
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA							
							Diciembre	Primera		\$2,503.00
								Segunda		\$2,503.00
								Aguinaldo		\$2,798.00
							Subtotal			\$48,593.00
							Mes	Quincena	Empleado	Importe
							Abril	Primera	Nombre: Leonor Xicohtencatl Cortes Cargo: Jefe De Análisis y Seguimiento Área: Bienestar Sustentable Fecha de Ingreso: 01/04/2025	\$6,020.00
								Segunda		\$6,020.00
							Mayo	Primera		\$6,020.00
								Segunda		\$6,020.00
							Junio	Primera		\$6,020.00
								Segunda		\$6,020.00
								Prima Vacacional		\$1,781.00
							Julio	Primera		\$6,020.00
								Segunda		\$6,020.00
							Agosto	Primera		\$6,020.00
								Segunda		\$6,020.00
							Septiembre	Primera		\$6,020.00
								Segunda		\$6,020.00
							Octubre	Primera		\$6,020.00
								Segunda		\$6,020.00
							Noviembre	Primera		\$6,020.00
								Segunda		\$6,020.00
							Diciembre	Primera		\$6,020.00
								Segunda		\$6,020.00
								Aguinaldo		\$6,729.00
							Subtotal			\$116,870.00
							Mes	Quincena	Empleado	Importe
							Abril	Primera	Nombre: Yaracet Kely Serrano Fosado	\$1,496.00
								Segunda	Cargo: Enfermero De Unidad	\$4,369.00
							Mayo	Primera	Área: Unidad Básica de Rehabilitación (U.B.R)	\$4,369.00
								Segunda	Fecha de Ingreso: 11/04/2025	\$4,369.00
							Junio	Primera	Nombre: Yaracet Kely Serrano Fosado Cargo: Enfermero De Unidad Área: Unidad Básica de Rehabilitación (U.B.R) Fecha de Ingreso: 11/04/2025	\$4,369.00
								Segunda		\$4,369.00
								Prima Vacacional		\$1,163.00
							Julio	Primera		\$4,369.00
								Segunda		\$4,369.00
							Agosto	Primera		\$4,369.00
								Segunda		\$4,369.00
							Septiembre	Primera		\$4,369.00



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



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

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO			
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA							
								Segunda		\$4,369.00
							Octubre	Primera		\$4,369.00
								Segunda		\$0.00
							Noviembre	Primera		\$0.00
								Segunda		\$0.00
							Diciembre	Primera		\$0.00
								Segunda		\$0.00
								Aguinaldo		\$0.00
							Subtotal			\$55,087.00
							Mes	Quincena	Empleado	Importe
							Abril	Primera		\$0.00
								Segunda		\$2,933.00
							Mayo	Primera		\$4,369.00
								Segunda		\$4,369.00
							Junio	Primera		\$4,369.00
								Segunda		\$4,369.00
								Prima Vacacional		\$1,034.00
							Julio	Primera	Nombre: Gabriela Pineda Salas Cargo: Analista Informativo C Área: Dirección De Cultura Fecha de Ingreso: 21/04/2025	\$4,369.00
								Segunda		\$4,369.00
							Agosto	Primera		\$4,369.00
								Segunda		\$4,369.00
							Septiembre	Primera		\$4,369.00
								Segunda		\$4,369.00
							Octubre	Primera		\$4,369.00
								Segunda		\$4,369.00
							Noviembre	Primera		\$4,369.00
								Segunda		\$4,369.00
							Diciembre	Primera		\$4,369.00
								Segunda		\$4,369.00
								Aguinaldo		\$4,309.00
							Subtotal			\$78,180.00
							Mes	Quincena	Empleado	Importe
							Abril	Primera	Nombre: María Aydee Garrido Garrido Cargo: Analista Informativo C Área: Cronista Municipal Fecha de Ingreso: 01/04/2025	\$4,369.00
								Segunda		\$4,369.00
							Mayo	Primera		\$4,369.00
								Segunda		\$4,369.00
							Junio	Primera		\$4,369.00
								Segunda		\$4,369.00
								Prima Vacacional		\$1,293.00



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



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

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO			
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA							
							Julio	Primera		\$4,369.00
								Segunda		\$4,369.00
							Agosto	Primera		\$4,369.00
								Segunda		\$4,369.00
							Septiembre	Primera		\$4,369.00
								Segunda		\$4,369.00
							Octubre	Primera		\$4,369.00
								Segunda		\$4,369.00
							Noviembre	Primera		\$4,369.00
								Segunda		\$4,369.00
							Diciembre	Primera		\$4,369.00
								Segunda		\$4,369.00
								Aguinaldo		\$4,884.00
							Subtotal			\$84,819.00
							Total			\$525,466.00
							Personal contratado en el periodo julio a diciembre de 2025			
							Derivado del pase de lista al personal que labora en el Municipio, se constató que el personal que se relaciona en el recuadro inferior, no se encontró laborando en las áreas que ocupa el municipio al momento en el que el personal actuante del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Tlaxcala se constituyó en sus respectivas áreas, cabe señalar que, el Municipio de Zacatelco proporcionó en algunos casos, documentación diversa para justificar su ausencia, hechos que quedaron asentados en Acta Circunstanciada No. 02 de fecha 19 de marzo de 2026. Sin embargo, al realizar la revisión a las listas de reloj checador del mes de julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre del 2025, y del 09 al 13 y 17 de marzo del 2026, se constató que el personal que se describe a continuación, no registra entrada y salida de sus labores, por lo que se procedió a realizar cuestionario de ausentismo a personal del ayuntamiento, donde se constató que el personal entrevistado manifestó que no conoce a las C.C. Zahariny Ortiz Zempoaltecatl, Silvia Pérez Rojas y Juan Manuel Pineda Fierro.			
							Respecto al C. Santiago Hernández Roldan, Analista de Control y Resguardo de Archivos de Secretaría del Ayuntamiento, tampoco existe evidencia de su asistencia, ya que no registra entrada y salida a sus labores.			
							Respecto a la C. Mónica Cortero Alvarado, Encargada de Servicios Públicos: en la aplicación del cuestionario relativo al pase de lista del personal, Capitulo 1000 “Servicios Personales” en el área de Servicios Públicos, en la pregunta número 7: ¿Conoce usted cuantas personas laboran en su área de trabajo?; el personal entrevistado no menciona conocer a la C. Mónica Cortero Alvarado, aunado a que no hay registros de su entrada y salida a sus labores.			
							Respecto a los C.C. Isaac Pérez Corona y Julio Cesar Cisneros Cortes, no fue posible localizar a dicho personal en sus áreas de adscripción, por lo cual, el Municipio presentó documentación en la que manifestó que dicho personal se encontraba disfrutando de su periodo vacacional en las fechas			



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



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

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																				
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																								
							en las que se llevó a cabo la visita. No obstante, con el propósito de validar dicha información, se solicitó la documentación del control de asistencia del mes correspondiente, proporcionando listas de asistencia elaboradas de forma manual, en las cuales se registran nombre, hora de entrada, hora de salida y firma de los trabajadores. Del análisis realizado, se detectó que en los mismos días en que el Municipio señaló que los trabajadores se encontraban de vacaciones, estos registran asistencia con firma en las listas proporcionadas, lo que evidencia una contradicción directa entre la información proporcionada por el Municipio y los registros de control de asistencia. Lo anterior, permite presumir la existencia de registros de asistencia que no corresponden a la realidad laboral, así como la posible simulación en el llenado de las listas, generando incertidumbre respecto a la prestación del servicio por parte del personal observado, por lo que no se acredita fehacientemente que las remuneraciones pagadas a dichos trabajadores hayan sido efectivamente devengadas. Por lo tanto, no existe evidencia de que las remuneraciones pagadas a las C.C. Zahariny Ortiz Zempoaltecatl, Silvia Pérez Rojas, Juan Manuel Pineda Fierro, Santiago Hernández Roldan, Mónica Cortero Alvarado, Isaac Pérez Corona y Julio Cesar Cisneros Cortes, hayan sido efectivamente devengadas durante el periodo de Julio - Diciembre de 2025. Pagos realizados de las cuentas bancarias 2025 Fondo General de Participaciones número ***1725, 2025 Fondo General de Participaciones número ****9095 y 2025 Fondo General de Participaciones número ****9028, todas de la institución financiera BBVA Bancomer: <table><tr><th>Mes</th><th>Quincena</th><th>Empleado</th><th>Importe</th></tr><tr><td rowspan="2">Julio</td><td>Primera</td><td rowspan="12">Nombre: Mónica Cortero Alvarado Cargo: Encargado de Servicios Área: Servicios Públicos Fecha de Ingreso: 01/07/2025</td><td>\$3,047.00</td></tr><tr><td>Segunda</td><td>\$3,047.00</td></tr><tr><td rowspan="2">Agosto</td><td>Primera</td><td>\$3,047.00</td></tr><tr><td>Segunda</td><td>\$3,047.00</td></tr><tr><td rowspan="2">Septiembre</td><td>Primera</td><td>\$3,047.00</td></tr><tr><td>Segunda</td><td>\$3,047.00</td></tr><tr><td rowspan="2">Octubre</td><td>Primera</td><td>\$3,047.00</td></tr><tr><td>Segunda</td><td>\$3,047.00</td></tr><tr><td rowspan="2">Noviembre</td><td>Primera</td><td>\$3,047.00</td></tr><tr><td>Segunda</td><td>\$3,047.00</td></tr><tr><td rowspan="3">Diciembre</td><td>Primera</td><td>\$3,047.00</td></tr><tr><td>Segunda</td><td>\$3,047.00</td></tr><tr><td>Aguinaldo</td><td>\$1,803.00</td></tr><tr><td colspan="3">Subtotal</td><td>\$38,367.00</td></tr><tr><th>Mes</th><th>Quincena</th><th>Empleado</th><th>Importe</th></tr><tr><td rowspan="2">Septiembre</td><td>Primera</td><td>Nombre: Santiago Hernández Roldan</td><td>\$0.00</td></tr><tr><td>Segunda</td><td>Cargo: Analista de Control y Resguardo de Archivos</td><td>\$4,367.00</td></tr></table>	Mes	Quincena	Empleado	Importe	Julio	Primera	Nombre: Mónica Cortero Alvarado Cargo: Encargado de Servicios Área: Servicios Públicos Fecha de Ingreso: 01/07/2025	\$3,047.00	Segunda	\$3,047.00	Agosto	Primera	\$3,047.00	Segunda	\$3,047.00	Septiembre	Primera	\$3,047.00	Segunda	\$3,047.00	Octubre	Primera	\$3,047.00	Segunda	\$3,047.00	Noviembre	Primera	\$3,047.00	Segunda	\$3,047.00	Diciembre	Primera	\$3,047.00	Segunda	\$3,047.00	Aguinaldo	\$1,803.00	Subtotal			\$38,367.00	Mes	Quincena	Empleado	Importe	Septiembre	Primera	Nombre: Santiago Hernández Roldan	\$0.00	Segunda	Cargo: Analista de Control y Resguardo de Archivos	\$4,367.00
Mes	Quincena	Empleado	Importe																																																								
Julio	Primera	Nombre: Mónica Cortero Alvarado Cargo: Encargado de Servicios Área: Servicios Públicos Fecha de Ingreso: 01/07/2025	\$3,047.00																																																								
	Segunda		\$3,047.00																																																								
Agosto	Primera		\$3,047.00																																																								
	Segunda		\$3,047.00																																																								
Septiembre	Primera		\$3,047.00																																																								
	Segunda		\$3,047.00																																																								
Octubre	Primera		\$3,047.00																																																								
	Segunda		\$3,047.00																																																								
Noviembre	Primera		\$3,047.00																																																								
	Segunda		\$3,047.00																																																								
Diciembre	Primera		\$3,047.00																																																								
	Segunda		\$3,047.00																																																								
	Aguinaldo	\$1,803.00																																																									
Subtotal			\$38,367.00																																																								
Mes	Quincena	Empleado	Importe																																																								
Septiembre	Primera	Nombre: Santiago Hernández Roldan	\$0.00																																																								
	Segunda	Cargo: Analista de Control y Resguardo de Archivos	\$4,367.00																																																								



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



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

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO			
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA							
							Octubre	Primera	Área: Secretaria del Ayuntamiento Fecha de Ingreso: 16/09/2025	\$4,367.00
								Segunda		\$4,367.00
							Noviembre	Primera		\$4,367.00
								Segunda		\$4,367.00
							Diciembre	Primera		\$4,367.00
								Segunda		\$4,367.00
								Aguinaldo	\$1,436.00	
							Subtotal			\$32,005.00
							Mes	Quincena	Empleado	Importe
							Noviembre	Primera	Nombre: Zahariny Ortiz Zempoaltecatl Cargo: Analista de Información C	\$0.00
								Segunda		\$1,784.00
							Diciembre	Primera	Área: Servicios Públicos	\$4,369.00
								Segunda	Fecha de Ingreso: 25/11/2025	\$4,369.00
							Subtotal			\$10,522.00
							Mes	Quincena	Empleado	Importe
							Noviembre	Primera	Nombre: Juan Manuel Pineda Fierro Cargo: Jefe de Asuntos	\$0.00
								Segunda		\$5,510.00
							Diciembre	Primera	Área: Jurídico	\$5,510.00
								Segunda	Fecha de Ingreso: 16/11/2025	\$5,510.00
							Subtotal			\$16,530.00
							Mes	Quincena	Empleado	Importe
							Julio	Primera	Nombre: Julio Cesar Cisneros Cortes Cargo: Jefe de Intendencia Área: Servicios Públicos Fecha de Ingreso: 01/07/2025	\$2,503.00
								Segunda		\$2,503.00
							Agosto	Primera		\$2,503.00
								Segunda		\$2,503.00
							Septiembre	Primera		\$2,503.00
								Segunda		\$2,503.00
							Octubre	Primera		\$2,503.00
								Segunda		\$2,503.00
							Noviembre	Primera		\$2,503.00
								Segunda		\$2,503.00
							Diciembre	Primera		\$2,503.00
								Segunda		\$2,503.00
								Aguinaldo		\$1,646.00
							Subtotal			\$31,682.00
							Mes	Quincena	Empleado	Importe
							Septiembre	Primera	Nombre: Isaac Pérez Corona	\$2,850.00
								Segunda	Cargo: Brigadista de Limp y Apoyo	\$2,850.00
							Octubre	Primera	Área: Servicios Públicos	\$2,850.00
								Segunda	Fecha de Ingreso: 01/09/2025	\$2,850.00



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



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

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO			
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA							
							Noviembre	Primera		\$2,850.00
								Segunda		\$2,850.00
							Diciembre	Primera		\$2,850.00
								Segunda		\$2,850.00
								Aguinaldo		\$1,124.00
							Subtotal			\$23,924.00
							Total			\$153,030.00
							Gran Total			\$678,496.00
							Pagos realizados de las cuentas bancarias 2025 Fondo General de Participaciones número ***1725, 2025 Fondo General de Participaciones número ****9095 y 2025 Fondo General de Participaciones número ****9028, todas de la institución financiera BBVA Bancomer y registrados en las pólizas E03PI10002, E04PI10023, E05PI10006, E06PI10002, E07PI10024, E08PI10021, E09PI10026, E10PI10032, E11PI10010, E12PI10005, E12PI10002 y E12PI10007. Con folios únicos de seguimiento:			
							Mes	Folio único de seguimiento		Fecha
							Marzo	9C1D37BB68A34EF2B2A2DE1AC4AC73C8		28 de marzo 2025
							Abril	F23B2D031B4741A2AEF5C8269AD9DE24		15 de abril 2025
								19ECD59671874932A402A7FC39AF6362		30 de abril 2025
							Mayo	2A8D2ECE3CCE413A857410C7D813A643		15 de mayo 2025
								ABABBBFE129AA4606AD5AD4F8D83516AC		30 de mayo 2025
							Junio	3F77C873147D49A28B985E97AE223DE0		15 de junio 2025
								582E082F17B247DF8EBA65989885AD51		30 de junio 2025
								31864B84E8834B36A95383A85EA21C09		19 de junio 2025
							Julio	DD104A173B7B425EBA0424E93AEE0617		15 de julio 2025
								8700ECFDE5FF452BA27635E49AB80082		30 de julio 2025
							Agosto	75BDE8636E31412A8CBA412D65DAF6E9		15 de agosto 2025
								A6C44FA03E93429AB206F023A79FEA76		15 de agosto 2025
								15EA2528E5244010BD81B7B53D1B063E		30 de agosto 2025
								C2EC1884A4494251B111F424DEB01CB9		30 de agosto 2025
							Septiembre	1ABFABFC8E0241F7BF5CC55B14A97E52		11 de septiembre 2025
								8AE98452188C49ECB23C20AB8D56A97E		11 de septiembre 2025
								69821DD02711479987F664E6DC60D094		30 de septiembre 2025
								13B673402361472B95E7EA631A7BAC24		30 de septiembre 2025
								20258F2162CEF76C4AA395DAA50B4E3BF7CE		30 de septiembre 2025
							Octubre	B4FB41DD42A64D73BCDF76CBFCC07D3A		15 de octubre 2025
								9DCD58D37D804374801CFF20C66DAFFF		15 de octubre 2025
								B4E4673A194D40D7BF666945B7322CD7A		31 de octubre 2025
								8EE42189145E477BB82EEB6FEB9A99CA		31 de octubre 2025
							Noviembre	B1C28BBD2BE94F20911BCEF88A977AF10		11 de noviembre 2025
								D3915162E86D40F3AE19861D47CBCAA6		28 de noviembre 2025



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



ENTE FISCALIZABLE: ZACATELCO

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)

PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO				
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA								
							María Guillermina Romero Flores	Analista De Información C	DIF Municipal	13/01/2025	\$2,413.00
							Orlando Santacruz Carreño	Asesor De Presidencia	Presidencia	01/01/2025	\$5,540.00
							Alma Roldan Flores	Jefe De Diseño	Comunicación Social	22/01/2025	\$2,843.00
							Leonardo Jared González Pérez	Coordinador De Salud	DIF Municipal	20/01/2025	\$2,880.00
							Esperanza Missuri Hernández Cebada	Analista De Información C	Protección Civil	16/01/2025	\$2,370.00
							Javier Serrano Rodríguez	Supervisor De Obra C	Obras Publicas	01/02/2025	\$3,352.00
							Ramiro Tonix Vázquez	Analista De Secretaría	Secretaria	01/02/2025	\$3,219.00
							Carlos Alberto Hernández Díaz	Jefe De Desarrollo Y Mantenimiento Web	Soporte Técnico	01/02/2025	\$2,446.00
							Anastasio Gilberto Pérez Textle	Director D	Gobernación	04/02/2025	\$4,787.00
							Marco Antonio Garzón Ruiz	Analista De Vinculación Con Instituciones Educativas	DIF Municipal	07/02/2025	\$2,068.00
							Alberto Chamorro Flores	Inspector	Desarrollo Económico	12/02/2025	\$2,962.00
							José Severo Serrano Pérez	Brigadista De Limpieza Y Apoyo General	Servicios Públicos Municipales	01/02/2025	\$1,406.00
							Leticia Coto Palma	Jefe Administrativo	DIF Municipal	01/02/2025	\$3,219.00
							Delfino Corona Arenas	Analista De Información C	Deporte	16/02/2025	\$1,939.00
							Jesús Gómez Mozo	Analista De Información C	Servicios Públicos Municipales	03/03/2025	\$1,724.00
							Marcos González García	Coordinador General	DIF Municipal	05/03/2025	\$3,075.00
							Sara Juárez Pérez	Analista De Información C	Registro Civil	03/03/2025	\$1,724.00
							Kevin Moreno Quiroz	Coordinador De Logística	Secretaria del Ayuntamiento	03/03/2025	\$3,158.00
							Nohemí Gutiérrez Rodríguez	Jefe De Intendencia	Servicios Públicos Municipales	01/03/2025	\$987.00
							Emily Jazmín Villegas Carmona	Supervisor De Obra A	Obras Publicas	01/03/2025	\$2,587.00
							Tania Mena Xicohtencatl	Jefa De Unidad De Psicología	DIF Municipal	16/03/2025	\$1,570.00
							Martha Leticia Diaz Vargas	Analista De Información C	Dirección De Cultura	01/04/2025	\$1,293.00
							Leonor Xicohtencatl Cortes	Jefe De Análisis Y Seguimiento	Bienestar Sustentable	01/04/2025	\$1,781.00
							Yaracet Kely Serrano Fosado	Enfermero De Unidad	UBR	11/04/2025	\$1,163.00
							Fátima Barbosa Guerrero	Jefe De Unidad Médica	UBR	07/04/2025	\$1,207.00
							Patricia Meza De Zempoaltecatl	Analista De Estudios Socioeconómicos	Imjuve	25/04/2025	\$948.00
							Erick Hernández Aguirre	Supervisor De Obra B	Obras Publicas	01/05/2025	\$1,452.00
							Ángel Orlando Noguez González	Supervisor De Obra B	Obras Publicas	01/05/2025	\$1,452.00
							José Antonio Arenas	Brigadista De Limpieza Y Apoyo	Servicios Públicos	07/05/2025	\$506.00



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



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

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO						
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA										
							Coronel	General					
							Valeria Lemus Ramírez	Jefe De Fisioterapia B	UBR	22/05/2025	\$560.00		
							Total				\$75,691.00		
							Pago registrado con la póliza E06PI10002. Folio único: 3F77C873147D49A28B985E97AE223DE0, 31864B84E8834B36A95383A85EA21C09, 582E082F17B247DF8EBA65989885AD51 de fecha 13, 19 y 30 de junio 2025, respectivamente.						
							Por lo anterior, deberá reintegrar \$75,691.00 a la cuenta bancaria del municipio, anexando copia certificada del estado de cuenta bancario, transferencia y/o ficha de depósito, así como las pólizas que acrediten los registros contables correspondientes.						
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 41 fracciones V, VI y XIX, 73 fracción II y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 29 de la Ley Laboral de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 271 fracción V y 272 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.										
4	22	E06PI10032	30/06/2025	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	\$240,260.00	\$21,388.06	Realizan el pago por \$21,388.06 de la cuenta bancaria 2025 Fondo General de Participaciones número ****1725 de la institución bancaria BBVA Bancomer a favor de Servicio Valle de Iztacihuatl Popocatepetl S.A. de C.V., por concepto de suministro de combustible a unidades vehiculares, sin embargo, se observa que en relación a dos unidades motoras, al realizar el análisis a la información requerida mediante el Anexo 1 y requerimiento número DAEM/01/001/2025 del oficio OFS/1522/2025 y en el Sistema de Contabilidad Gubernamental SCGIV, así como de la revisión física al parque vehicular municipal, se constató que dichos vehículos están en desuso desde el inicio de la presente administración municipal 2024-2027, ya que un vehículo Sedan no fue presentado para su revisión física, aunado a que el Municipio no presentó documentación que justificara su situación y una camioneta se encuentra en un taller mecánico desde la administración 2021-2024, por lo que el pago de este gasto es improcedente, al no existir evidencia documental que acredite la recepción, resguardo o uso de las unidades vehiculares beneficiadas, ya que el combustible fue destinado a bienes muebles que no se encuentran bajo resguardo, control o propiedad de la administración actual, contraviniendo los principios de legalidad, eficiencia y transparencia en el uso de los recursos públicos. A continuación, se señalan las unidades vehiculares antes referidas:						
							Vehículo	Estatus	Póliza	Comprobante Fiscal	Cta. Bancaria	Folio Único de Transferencia bancaria/Ref	Importe
							Vehículo Nissan Tidda Modelo 2017, con número de serie: 3N1BC1AD7HK198753	No fue presentada para su revisión física, ni presentaron documentación que justifique su situación. Además la unidad no fue recibida por la administración en funciones como consta en los formatos de entrega	E06PI10032	****B367	****1725	FA0DB7AC5F8649A C842B46AF1B858FB9 De fecha 30 de Junio del 2025	\$8,687.96



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



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

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO							
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA											
								recepción "III.5 Vehículos y equipo de transporte"						
							Vehículo Mitsubishi Modelo L200, con número de serie: MMBMLV5G1NH023740	En taller desde administración 2021-2024, de acuerdo a lo manifestado por personal del Ayuntamiento, al momento de su inspección física.	E06PI10032	****B367	****1725	FA0DB7AC5F8649A C842B46AF1B858FB9 De fecha 30 de junio del 2025	\$12,700.10	
							Total							\$21,388.06
Pago registrado con la póliza E06PI10032.														
Por lo anterior, deberá reintegrar \$21,388.06 a la cuenta bancaria del municipio, anexando copia certificada del estado de cuenta bancario, transferencia y/o ficha de depósito, así como las pólizas que acrediten los registros contables correspondientes.														
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 41 fracciones V y XIX, 73 fracción II y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 271 fracción V y 272 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.											
5	24	E08PE10021	30/08/2025	Repar. Y Mantto. D/Equpo. D/ Transporte	\$29,510.00	\$29,510.00	Realizaron el pago por \$90,980.23 de la cuentas bancarias 2025 FGPE número ****1849, 2025 Ingresos Fiscales número ****4561, 2025 FGP B número ****1725, 2025 Ingresos Fiscales número ****9052, todas de la institución financiera BBVA Bancomer a favor de diferentes proveedores por concepto de servicio de reparación y mantenimiento a diversas unidades vehiculares del parque vehicular del Municipio de Zacatelco, sin embargo, derivado del procedimiento de auditoría denominado compulsa, realizado a personal que tiene a su resguardo y/o opera las unidades vehiculares que se relacionan a continuación, se constató que a dichos vehículos no les fue realizado la totalidad de los servicios, reparaciones y mantenimiento que se señalan en los comprobantes fiscales correspondientes, de acuerdo a lo siguiente:							
		E09IF10015	05/09/2025	Repar. Y Mantto. D/Equpo. D/ Transporte	\$11,020.00	\$11,020.00								
		E09PI10057	30/09/2025	Repar. Y Mantto. D/Equpo. D/ Transporte	\$14,982.00	\$14,983.99	Unidad Vehicular: Camioneta Ford Ranger, modelo 2013, con número de serie: 8AFER5AA8D6085293							
		E12IF10017	05/12/2025	Repar. Y Mantto. D/Equpo. D/ Transporte	\$7,888.00	\$7,888.00	Área de Adscripción Mantenimiento y Alumbrado Público							
		E12IF10052	18/12/2025	Repar. Y Mantto. D/Equpo. D/ Transporte	\$17,950.24	\$17,950.24	Resultado de la entrevista al personal: 1.- En el mes de agosto, únicamente recibió servicio de afinación 2.- En el mes de noviembre, únicamente recibió servicio de alternador. En diciembre señala que no tuvo servicio de mantenimiento y reparación.							
		E12IF10090	31/12/2025	Repar. Y Mantto. D/Equpo. D/ Transporte	\$11,744.00	\$9,628.00	Póliza de pago	Proveedor	Cuenta Bancaria	Comprobante Fiscal	Folio Único de transferencia	Concepto	Importe	
							E08PE10021	Ingeniería Automotriz Diasa	****1849	****A5C9	205A9FF7AE44AEE8 37387DEBCAFB5D0 30 de agosto 2025	Servicio, reparación de cajas STD, palanca usada, clutch y aceite de caja	\$29,510.00	
							E12IF10017	José Alberto Díaz Rojas	****9052	****E686	DB836159CA614B258 061FC01C9ECB7C1	Reparación de líneas de	\$7,888.00	



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



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

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO						
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA										
										05 de diciembre 2025	computadora y reparación de computadora		
							Subtotal						\$37,398.00
							Unidad Vehicular: Camioneta Jac Frison, modelo 2023, con número de serie: LJ11PAB59PC089392						
							Área de Adscripción: Obras Públicas y Desarrollo Urbano						
							Resultado de la entrevista al personal: En el mes de septiembre, únicamente recibió servicio de reparación de clutch ya que no entraban las velocidades						
							Póliza de pago	Proveedor	Cuenta Bancaria	Comprobante Fiscal	Folio Único de transferencia	Concepto	Importe
							E09IF10015	Ignacia Ruiz Leal	****4561	****CA6A	I32320250905132 2580056033032 05 de septiembre 2025	Reparación a turbo Jac	\$11,020.00
							Subtotal						\$11,020.00
							Unidad Vehicular: Camioneta Fiat Ducato, modelo 2021, con número de serie: ZFCNFFFK3N2T79795						
							Área de Adscripción: Seguridad Pública						
							Resultado de la entrevista al personal: 1.- En el mes de septiembre, se realizó reparación de códigos luminoso y sonoros, además en el periodo de julio - diciembre 2025, no tuvo cambios de llantas. 2.- En el mes de diciembre, no señala haber recibido servicios de mantenimiento y reparación						
							Póliza de pago	Proveedor	Cuenta Bancaria	Comprobante Fiscal	Folio Único de transferencia	Concepto	Importe
							E09PI10057	Ma. Cristina Xochitemo Castillo	****1725	****57E5	D5D84C433D934438 8CC2BC051F93D367 30 de septiembre 2025	2 llantas tire Blazze, terminales de dirección ambos lados, bieletas de dirección ambos lados, espiga lado izquierdo, desarmado y cambio de terminales de dirección	\$14,983.99
							E12IF10052	Na. Cristina Xochitemo Castillo	****9052	****CC2C	I3232025121815 44220021019051 18 de diciembre 2025	Calzas, bieletas, cubre polvo de espiga, soporte de transmisión trasero, espiga lado rueda, bases de amortiguador, entre otros.	\$17,950.24



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



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

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO							
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA											
							Subtotal						\$32,934.23	
							Unidad Vehicular:	Compactador Internacional, modelo 2007, con número de serie 3HAMMAAR67L394380						
							Área de Adscripción	Servicios Públicos Municipales						
							Resultado de la entrevista al personal:	En el mes de diciembre, se realizó aplicación de aceites para motor, aceite hidráulico y aceite de transmisión automático.						
							Póliza de pago	Proveedor	Cuenta Bancaria	Comprobante Fiscal	Folio Único de transferencia	Concepto	Importe	
							E12IF10090	Carmen Hernández Trejo	****9052	****2833	I32320251231203 3100069963124 31 de diciembre del 2025	Muelle maestra, tornillo de centra y bujes	\$9,628.00	
							Subtotal						\$9,628.00	
							Total						\$90,980.23	
							Por lo anterior, deberá reintegrar \$90,980.23 a la cuenta bancaria del municipio anexando copia certificada del estado de cuenta bancario, transferencia y/o ficha de depósito, así como las pólizas que acrediten los registros contables correspondientes.							
									NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículo 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 41 fracciones V y XIX, 73 fracción II y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 271 fracción V y 272 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.				
6	25	E12PI10006	28/12/2026	Bono de Actuación a Trabajadores	\$424,230.00	\$404,681.00	Realizan el pago por \$1,051,012.00 de la cuenta bancaria 2025 Fondo General de Participaciones número ****9028 por concepto de gratificación y estímulo a funcionarios de elección popular (compensaciones) en el mes de diciembre del 2025, sin embargo, el pago efectuado es improcedente, ya que se observa que no se apegan a lo establecido en el artículo 127 fracción V, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, el cual señala que "las remuneraciones y sus tabuladores serán públicos".							
		E12PI10007	31/12/2026	Compensaciones y Otras Prestaciones a Funcionarios	\$4,147,236.00	\$646,331.00	En el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2025 aprobado en Acta de la Decima Segunda Sesión Extraordinaria de Cabildo, del Honorable Ayuntamiento Constitucional del Municipio de Zacatelco, Tlaxcala, Administración Pública Municipal 2024-2027 de fecha 27 de diciembre del 2024, la partida de Bono de Actuación a Trabajadores, no fue autorizada en dicho presupuesto, por lo que no contaba con asignación presupuestal anual, por lo que el Municipio erogó un monto no autorizado por \$425,391.00.							
							Es pertinente destacar que la asignación global de recursos en servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos no podrá incrementarse durante el ejercicio fiscal. Lo anterior de conformidad con el artículo 13 fracción V de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que a la letra dice: “La asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos no podrá incrementarse durante el ejercicio fiscal. Lo anterior, exceptuando el pago de sentencias laborales definitivas emitidas por la autoridad competente”.							
							Por otra parte, cabe hacer mención que quedan exceptuados de la aplicación de la Ley Laboral de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, los servidores públicos que lo sean por elección popular, y los de confianza, así como los servidores públicos de las empresas							



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



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

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																																									
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																													
							paraestatales, fideicomisos públicos, organismos públicos descentralizados, empresas de participación estatal o municipal y el personal que integran los cuerpos de seguridad municipal, estatal y de la policía ministerial. A mayor abundamiento, el segundo párrafo del artículo 79 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala, señala que: Los integrantes del Ayuntamiento, de los Consejos Municipales o los designados por el congreso del Estado, no tendrán relación laboral alguna con el Ayuntamiento. Finalmente, tampoco se anexa documentación alguna que justifique el otorgamiento de la percepción, ya sea en el sentido de actividades extraordinarias, evaluaciones, etc., para ser acreedores a dicha compensación económica: <table><tr><th>Nombre</th><th>Cargo</th><th>Área</th><th>Póliza</th><th>Folio Único de Tranf./Fecha</th><th>Importe</th></tr><tr><td>José Miguel Acatzi Luna</td><td>Presidente</td><td>Despacho del Presidente</td><td>E12PI10007</td><td rowspan="10">C6B35DE0C07C4D4BBF76AAC0A0F71AC3 28 de diciembre 2025</td><td>\$137,741.00</td></tr><tr><td>Nancy Juárez Corte</td><td>Sindico</td><td>Sindicatura</td><td>E12PI10007</td><td>\$94,267.00</td></tr><tr><td>Gabriel Díaz Quintero</td><td>Primer Regidor</td><td>Sala de Regidores</td><td>E12PI10007</td><td>\$59,189.00</td></tr><tr><td>Alejandro Portillo Pérez</td><td>Segundo Regidor</td><td>Sala de Regidores</td><td>E12PI10007</td><td>\$59,189.00</td></tr><tr><td>Alejandra Domínguez Medel</td><td>Tercer Regidor</td><td>Sala de Regidores</td><td>E12PI10007</td><td>\$59,189.00</td></tr><tr><td>Gabriel Tecocoatzi Aponte</td><td>Cuarto Regidor</td><td>Sala de Regidores</td><td>E12PI10007</td><td>\$59,189.00</td></tr><tr><td>Ma. Gabriela Coca Nava</td><td>Quinto Regidor</td><td>Sala de Regidores</td><td>E12PI10007</td><td>\$59,189.00</td></tr><tr><td>Cecilia Juárez Tecocoatzi</td><td>Sexta Regidor</td><td>Sala de Regidores</td><td>E12PI10007</td><td>\$59,189.00</td></tr><tr><td>Alejandra Arenas López</td><td>Séptimo Regidor</td><td>Sala de Regidores</td><td>E12PI10007</td><td>\$59,189.00</td></tr><tr><td>Miguel Cortez Piedracruz</td><td>Presidente de Comunidad</td><td>Presidencia de Comunidad Primera</td><td>E12PI10006</td><td rowspan="4">2742937709C14A6A8E22D938A6453839 28 de diciembre 2025</td><td>\$55,306.00</td></tr><tr><td>Valeria Barrientos Velázquez</td><td>Presidente de Comunidad</td><td>Presidencia de Comunidad Segunda</td><td>E12PI10006</td><td>\$55,306.00</td></tr><tr><td>Olga García Cruz</td><td>Presidente de Comunidad</td><td>Presidencia de Comunidad Tercera Exquittla</td><td>E12PI10006</td><td>\$55,306.00</td></tr><tr><td>Yeimi Juárez Cruz</td><td>Presidente de Comunidad</td><td>Presidencia de Comunidad 3ra Xochicalco</td><td>E12PI10006</td><td>\$55,306.00</td></tr></table>	Nombre	Cargo	Área	Póliza	Folio Único de Tranf./Fecha	Importe	José Miguel Acatzi Luna	Presidente	Despacho del Presidente	E12PI10007	C6B35DE0C07C4D4BBF76AAC0A0F71AC3 28 de diciembre 2025	\$137,741.00	Nancy Juárez Corte	Sindico	Sindicatura	E12PI10007	\$94,267.00	Gabriel Díaz Quintero	Primer Regidor	Sala de Regidores	E12PI10007	\$59,189.00	Alejandro Portillo Pérez	Segundo Regidor	Sala de Regidores	E12PI10007	\$59,189.00	Alejandra Domínguez Medel	Tercer Regidor	Sala de Regidores	E12PI10007	\$59,189.00	Gabriel Tecocoatzi Aponte	Cuarto Regidor	Sala de Regidores	E12PI10007	\$59,189.00	Ma. Gabriela Coca Nava	Quinto Regidor	Sala de Regidores	E12PI10007	\$59,189.00	Cecilia Juárez Tecocoatzi	Sexta Regidor	Sala de Regidores	E12PI10007	\$59,189.00	Alejandra Arenas López	Séptimo Regidor	Sala de Regidores	E12PI10007	\$59,189.00	Miguel Cortez Piedracruz	Presidente de Comunidad	Presidencia de Comunidad Primera	E12PI10006	2742937709C14A6A8E22D938A6453839 28 de diciembre 2025	\$55,306.00	Valeria Barrientos Velázquez	Presidente de Comunidad	Presidencia de Comunidad Segunda	E12PI10006	\$55,306.00	Olga García Cruz	Presidente de Comunidad	Presidencia de Comunidad Tercera Exquittla	E12PI10006	\$55,306.00	Yeimi Juárez Cruz	Presidente de Comunidad	Presidencia de Comunidad 3ra Xochicalco	E12PI10006	\$55,306.00
Nombre	Cargo	Área	Póliza	Folio Único de Tranf./Fecha	Importe																																																																											
José Miguel Acatzi Luna	Presidente	Despacho del Presidente	E12PI10007	C6B35DE0C07C4D4BBF76AAC0A0F71AC3 28 de diciembre 2025	\$137,741.00																																																																											
Nancy Juárez Corte	Sindico	Sindicatura	E12PI10007		\$94,267.00																																																																											
Gabriel Díaz Quintero	Primer Regidor	Sala de Regidores	E12PI10007		\$59,189.00																																																																											
Alejandro Portillo Pérez	Segundo Regidor	Sala de Regidores	E12PI10007		\$59,189.00																																																																											
Alejandra Domínguez Medel	Tercer Regidor	Sala de Regidores	E12PI10007		\$59,189.00																																																																											
Gabriel Tecocoatzi Aponte	Cuarto Regidor	Sala de Regidores	E12PI10007		\$59,189.00																																																																											
Ma. Gabriela Coca Nava	Quinto Regidor	Sala de Regidores	E12PI10007		\$59,189.00																																																																											
Cecilia Juárez Tecocoatzi	Sexta Regidor	Sala de Regidores	E12PI10007		\$59,189.00																																																																											
Alejandra Arenas López	Séptimo Regidor	Sala de Regidores	E12PI10007		\$59,189.00																																																																											
Miguel Cortez Piedracruz	Presidente de Comunidad	Presidencia de Comunidad Primera	E12PI10006		2742937709C14A6A8E22D938A6453839 28 de diciembre 2025	\$55,306.00																																																																										
Valeria Barrientos Velázquez	Presidente de Comunidad	Presidencia de Comunidad Segunda	E12PI10006	\$55,306.00																																																																												
Olga García Cruz	Presidente de Comunidad	Presidencia de Comunidad Tercera Exquittla	E12PI10006	\$55,306.00																																																																												
Yeimi Juárez Cruz	Presidente de Comunidad	Presidencia de Comunidad 3ra Xochicalco	E12PI10006	\$55,306.00																																																																												



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



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

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO						
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA										
							Filiberto González Aguilar	Presidente de Comunidad	Presidencia de Comunidad Tercera Guardia	E12PI10006	\$55,306.00		
							Eleazar Romero Sánchez	Presidente de Comunidad	Presidencia de Comunidad Cuarta	E12PI10006	\$55,306.00		
							Delfino Rojas Martínez	Presidente de Comunidad	Presidencia de Comunidad Quinta	E12PI10006	\$55,306.00		
							Yeudiel Yared Rodríguez Soto	Delegada	Colonia Domingo Arenas	E12PI10006	\$17,539.00		
							Total				\$1,051,012.00		
							Pago registrado con las pólizas E12PI10006 y E12PI10007.						
							Por lo anterior, deberá reintegrar \$1,051,012.00 a la cuenta bancaria del municipio anexando copia certificada del estado de cuenta bancario, transferencia y/o ficha de depósito, así como las pólizas que acrediten los registros contables correspondientes.						
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 127 fracción V y 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 13 fracción V de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 41 fracción VI y XIX, 73 fracción II, 79, 91 párrafo primero y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 1o párrafo segundo de la Ley Laboral de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 271 fracción V, 272 párrafo primero y 288 segundo párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.										
7	26	E05PI10021	09/10/2025	Gastos de Orden Social y Cultural	\$121,800.00	\$66,800.00	Realizan el gasto por \$121,800.00 de la cuenta bancaria Fondo General de Participaciones número ****1725 de la institución financiera BBVA Bancomer a favor de Ernesto Agis Ortega, por concepto de "Presentación de Show Foreños en el festejo con motivo del Día de la Madre el día domingo 11 de mayo", sin embargo de observa que el municipio realizó el pago en exceso por \$66,800.00, toda vez que, este ente de fiscalización cuenta con información de cotización realizada directamente con la agrupación musical contratada por el municipio, como se muestra a continuación:						
							Comprobante Fiscal	Folio único de transferencia bancaria Fecha	Cta. Bancaria	Grupo Musical	Costo cotizado con la agrupación musical	Importe pagado por el Municipio de Zacatelco	Pago en exceso
							****9bcd	I3232025050913 30490043204080 09 de mayo 2025	****1725	Show Foreños	\$55,000.00	\$121,800.00	\$66,800.00
							Lo anterior, se determinó, ya que, de la cotización remitida por parte de la agrupación musical, señala que los costos de su presentación son los siguientes:						
							* Foreños con pista: \$35,000.00						
							* Foreños con pista y bailarinas: \$55,000.00						
							* Foreños con bailarinas y músicos en vivo: \$90,000.00						



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



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

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
							Por lo cual, derivado del análisis y revisión a la documentación soporte que integra la cuenta pública, así como de la publicación del evento en la página de la red social Facebook del municipio con la siguiente liga electrónica: https://www.facebook.com/share/v/1EYpVbQhCE/, se aprecia que dicha presentación fue con pistas musicales y con bailarinas, ya que ninguno de los integrantes utiliza algún instrumento musical para la interpretación de música en vivo. Así mismo, omiten integrar el contrato por prestación de servicio, en el cual se señale el costo de la presentación musical contratada, así como las condiciones del servicio y las cláusulas de sanciones o penalidades correspondientes. Pago registrado con la póliza E05PI10021. Por lo anterior, deberá reintegrar \$66,800.00 a la cuenta bancaria del municipio anexando copia certificada del estado de cuenta bancario, transferencia bancaria y/o ficha de depósito, así como las pólizas que acrediten los registros contables correspondientes.
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 41 fracciones V, VI y XIX, 73 fracción II y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 271 fracción V y 272 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.				
7 TOTAL DE OBSERVACIONES.							