



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



ENTE FISCALIZABLE: ACUAMANALA DE MIGUEL HIDALGO
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																											
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																															
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA																																																		
1	1	D03FEP0020	26/03/2025	Gastos de orden social y cultural	\$142,709.00		De la revisión a la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones realizadas por el municipio de Acuamanala de Miguel Hidalgo durante el periodo enero- diciembre, se identificaron pagos por un total de \$491,515.20, mediante transferencias electrónicas de la cuenta bancaria número ****7558 2025 Fondo General de Participaciones perteneciente a la institución financiera BBVA, a favor del proveedor Durerll Services y Consulting S.A . de C.V. con domicilio fiscal en Calle Huejotzingo número exterior 26 Piso 4, interior 7, Colonia La Paz, Heroica Puebla de Zaragoza, Puebla, Código Postal 72160, por diversos conceptos como arrendamiento de sillas, lonas, mesas, vallas, elaboración de alimentos, entre otros, no obstante, omiten integrar la documentación que acredite la recepción y aplicación de los bienes y/o servicios pagados, que se describe a continuación; 1. Acta de aprobación del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Municipio, así como de la documentación soporte en la que se justifique que el proveedor contratado representa la opción más viable en términos de precio, calidad y servicio. 2. Contrato de prestación de servicios, debidamente firmado por ambas partes (el municipio y el prestador del servicio), en el que se detallen los servicios contratados, condiciones de pago, fechas de prestación y costos individuales de cada servicio entre otros. 3. Formato de recepción del servicio firmado y sellado por parte de las áreas solicitantes, así como en el caso de los apoyos otorgados por el arrendamiento de sillas, lonas y mesas a las mayordomías y/o fiscalías el documento por la recepción del apoyo otorgado. 4. Licencia de funcionamiento, así como aviso de funcionamiento a COFEPRIS o en su caso al órgano estatal que ejecute sus facultades.																																											
		D05PI10026	05/05/2025	Gastos de orden social y cultural	\$118,320.00																																													
		D05PI10027	05/05/2025	Gastos de orden social y cultural	\$54,357.60																																													
		D05PI10037	15/05/2025	Gastos de orden social y cultural	\$64,490.20																																													
		D06PI10020	09/06/2025	Productos alimenticios para personas	\$27,840.00																																													
		D06PI10023	10/06/2025	Gastos de orden social y cultural	\$24,360.00																																													
		D06PI10034	19/06/2025	Productos alimenticios para personas	\$59,438.40																																													
<table><tr><th>Póliza de pago</th><th>Número de transferencia y fecha</th><th>Terminación del folio del CFDI y fecha de emisión</th><th>Importe (\$)</th><th>Concepto del CFDI</th></tr><tr><td rowspan="6">E03FEP0004</td><td rowspan="6">0018337044 26/03/2025</td><td>***DC2C 26/03/2025</td><td>17,759.60</td><td>Renta de sillas, lonas y mesas</td></tr><tr><td>***70B1 26/03/2025</td><td>14,616.00</td><td>Renta de sillas y lonas</td></tr><tr><td>***9DBA 26/03/2025</td><td>20,648.00</td><td>Renta de sillas y lonas</td></tr><tr><td>***B9CC 26/03/2025</td><td>9,268.40</td><td>170 Refrigerios (lateo fermentado Lala, bebida Jumex 335 ml y manzana)</td></tr><tr><td>***576C 26/03/2025</td><td>74,037.00</td><td>851. Lonch (cemita preparada, bebida Jumex 237 ml y galleta)</td></tr><tr><td>***C4BB 26/03/2025</td><td>6,380.00</td><td>100 Lonche incluye (torta preparada, fruta manzana)</td></tr><tr><td>E05PI10011</td><td>0045666037 05/05/2025</td><td>***41F0 06/05/2025</td><td>118,320.00</td><td>1,200 Platillo que incluye (1 mixiote grande, salsa verde, arroz, tortillas y refresco ilimitado) para 10 de mayo.</td></tr><tr><td>E05PI10012</td><td>0045666054 05/05/2025</td><td>***78D3 06/05/2025</td><td>54,357.60</td><td>1,000 de cada uno de los conceptos Coctel de fruta, helado, palomitas de maíz, surtido de jugos Jumex del 250 ml., para evento del día del niño</td></tr><tr><td rowspan="2">E05PI10025</td><td rowspan="2">0023418048 15/05/2025</td><td>***2057 15/05/2025</td><td>8,700.00</td><td>Renta de vallas metálicas para evento de 10 de mayo</td></tr><tr><td>***105B 15/05/2025</td><td>3,712.00</td><td>Compra de pastel para evento de 10 de mayo</td></tr></table>								Póliza de pago	Número de transferencia y fecha	Terminación del folio del CFDI y fecha de emisión	Importe (\$)	Concepto del CFDI	E03FEP0004	0018337044 26/03/2025	***DC2C 26/03/2025	17,759.60	Renta de sillas, lonas y mesas	***70B1 26/03/2025	14,616.00	Renta de sillas y lonas	***9DBA 26/03/2025	20,648.00	Renta de sillas y lonas	***B9CC 26/03/2025	9,268.40	170 Refrigerios (lateo fermentado Lala, bebida Jumex 335 ml y manzana)	***576C 26/03/2025	74,037.00	851. Lonch (cemita preparada, bebida Jumex 237 ml y galleta)	***C4BB 26/03/2025	6,380.00	100 Lonche incluye (torta preparada, fruta manzana)	E05PI10011	0045666037 05/05/2025	***41F0 06/05/2025	118,320.00	1,200 Platillo que incluye (1 mixiote grande, salsa verde, arroz, tortillas y refresco ilimitado) para 10 de mayo.	E05PI10012	0045666054 05/05/2025	***78D3 06/05/2025	54,357.60	1,000 de cada uno de los conceptos Coctel de fruta, helado, palomitas de maíz, surtido de jugos Jumex del 250 ml., para evento del día del niño	E05PI10025	0023418048 15/05/2025	***2057 15/05/2025	8,700.00	Renta de vallas metálicas para evento de 10 de mayo	***105B 15/05/2025	3,712.00	Compra de pastel para evento de 10 de mayo
Póliza de pago	Número de transferencia y fecha	Terminación del folio del CFDI y fecha de emisión	Importe (\$)	Concepto del CFDI																																														
E03FEP0004	0018337044 26/03/2025	***DC2C 26/03/2025	17,759.60	Renta de sillas, lonas y mesas																																														
		***70B1 26/03/2025	14,616.00	Renta de sillas y lonas																																														
		***9DBA 26/03/2025	20,648.00	Renta de sillas y lonas																																														
		***B9CC 26/03/2025	9,268.40	170 Refrigerios (lateo fermentado Lala, bebida Jumex 335 ml y manzana)																																														
		***576C 26/03/2025	74,037.00	851. Lonch (cemita preparada, bebida Jumex 237 ml y galleta)																																														
		***C4BB 26/03/2025	6,380.00	100 Lonche incluye (torta preparada, fruta manzana)																																														
E05PI10011	0045666037 05/05/2025	***41F0 06/05/2025	118,320.00	1,200 Platillo que incluye (1 mixiote grande, salsa verde, arroz, tortillas y refresco ilimitado) para 10 de mayo.																																														
E05PI10012	0045666054 05/05/2025	***78D3 06/05/2025	54,357.60	1,000 de cada uno de los conceptos Coctel de fruta, helado, palomitas de maíz, surtido de jugos Jumex del 250 ml., para evento del día del niño																																														
E05PI10025	0023418048 15/05/2025	***2057 15/05/2025	8,700.00	Renta de vallas metálicas para evento de 10 de mayo																																														
		***105B 15/05/2025	3,712.00	Compra de pastel para evento de 10 de mayo																																														



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



ENTE FISCALIZABLE: ACUAMANALA DE MIGUEL HIDALGO
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO				
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA								
									***5B28 15/05/2025	29,580.00	300 Platillo que incluye (1 mixiote grande, salsa verde, arroz, tortillas y refresco ilimitado) para 10 de mayo.
								***E3A7 15/05/2025	22,498.20	1500 Helados para evento de día de la madre	
							E06PI10014	0016541028 09/06/2025	***5A5A 09/06/2025	3,480.00	30 Cemita poblana grande prepara de milanesa y refresco
								***BD09 09/06/2025	24,360.00	300 Renta de vallas tipo barricada	
							E06PI10017	0043097062 10/06/2025	***54FE 10/06/2025	24,360.00	300 Renta de vallas tipo barricada para 27 de junio
								0010153060 19/06/2025	***2555 19/06/2025	13,920.00	400 Refrigerios (lateo fermentado Lala, botella de agua y manzana) para desfile de feria
								***B5ED 19/06/2025	3,758.40	90 Refrigerios (Cemitas de carne enchilada) para seguridad Pública	
								***6710 19/06/2025	41,760.00	Renta de Lona 40 x 60 metros	
								Total	491,515.20		
Por lo antes señalado, deberá presentar la documentación que subsane lo observado.											
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 primer párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 41 fracciones V, VI y XIX, 91 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 14 y 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala; y 271 fracción V del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.								
2	2	D08PI10028	20/08/2025	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	\$30,160.00		De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones reportadas en cuenta pública por el municipio, se detectó el pago por \$30,160.00 a favor del proveedor Gonzalo Espinosa Aguilar, por concepto de mantenimiento de rotulación de UBR y DIF municipal, señalización, acrílicos, pintura en general y mano de obra mediante transferencia con folio único ***2065 de la cuenta bancaria ***7558 2025 Fondo General de Participaciones, de la institución financiera BBVA de acuerdo a lo descrito en el Comprobante Fiscal Digital ***5F47, sin embargo se identifican las siguientes inconsistencias: 1. El CFDI no desglosa los costos unitarios de cada servicio. 2. No integran bitácoras de trabajo firmadas por el proveedor y director del área beneficiada. 3. Omiten integrar contrato de prestación de servicios, el cual estipule plazos de entrega, forma de pago y costos unitarios. 4. No anexan cotizaciones con al menos tres proveedores. Pago registrado mediante póliza E08PI10034.				
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 41 fracciones V, VI y XIX, 73 fracción II, 91 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; 271 fracción V y 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.								
2 TOTAL DE OBSERVACIONES.											