



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



ENTE FISCALIZABLE: MUÑOZ DE DOMINGO ARENAS
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	4	D01PI50011	15/01/2025	Sueldos personal	al	\$368,320.00	De la revisión y análisis a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el municipio de Muñoz de Domingo Arenas, Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2025, se detectaron inconsistencias en relación al pago de sueldos y demás percepciones efectuadas al personal, en virtud de que, persisten diferencias entre el gasto devengado por \$11,770,169.00 reportados en la información financiera, en tanto que, las nóminas de personal ascendieron a \$11,752,935.00, denotando una diferencia no comprobada por \$17,234.00. Adicionalmente, persiste diferencia no comprobada por \$722,180.00, debido a que el importe de recibos de nómina timbrados e identificados a través del análisis a los archivos XML proporcionados ascendieron a \$11,047,989.00, siendo inferior a los \$11,770,169.00 del gasto devengado de la información financiera. Se detalla: <table><tr><th>Mes</th><th>Descripción</th><th>Importe Devengado (Inf. Financiera)</th><th>Importe reportes de Nómina</th><th>Diferencia Gasto Devengado vs Nómina</th><th>Importe Archivos XML</th><th>Diferencia Gasto Devengado vs Archivos XML</th></tr><tr><td>Enero</td><td rowspan="12">Sueldos y demás percepciones</td><td>1,002,620.00</td><td>1,002,620.00</td><td>0.00</td><td>922,113.00</td><td>80,507.00</td></tr><tr><td>Febrero</td><td>947,433.00</td><td>947,433.00</td><td>0.00</td><td>947,433.00</td><td>0.00</td></tr><tr><td>Marzo</td><td>956,973.00</td><td>956,973.00</td><td>0.00</td><td>949,186.00</td><td>7,787.00</td></tr><tr><td>Abril</td><td>952,857.00</td><td>952,857.00</td><td>0.00</td><td>952,857.00</td><td>0.00</td></tr><tr><td>Mayo</td><td>984,718.00</td><td>984,718.00</td><td>0.00</td><td>984,718.00</td><td>0.00</td></tr><tr><td>Junio</td><td>1,077,471.00</td><td>1,077,471.00</td><td>0.00</td><td>1,077,471.00</td><td>0.00</td></tr><tr><td>Julio</td><td>981,130.00</td><td>981,130.00</td><td>0.00</td><td>969,224.00</td><td>11,906.00</td></tr><tr><td>Agosto</td><td>978,362.00</td><td>978,362.00</td><td>0.00</td><td>785,407.00</td><td>192,955.00</td></tr><tr><td>Septiembre</td><td>972,735.00</td><td>972,735.00</td><td>0.00</td><td>752,991.00</td><td>219,744.00</td></tr><tr><td>Octubre</td><td>971,273.00</td><td>965,073.00</td><td>6,200.00</td><td>974,335.00</td><td>-3,062.00</td></tr><tr><td>Noviembre</td><td>971,099.00</td><td>965,137.00</td><td>5,962.00</td><td>971,099.00</td><td>0.00</td></tr><tr><td>Diciembre</td><td>973,498.00</td><td>968,426.00</td><td>5,072.00</td><td>761,155.00</td><td>212,343.00</td></tr><tr><td colspan="2">Total</td><td>11,770,169.00</td><td>11,752,935.00</td><td>17,234.00</td><td>11,047,989.00</td><td>722,180.00</td></tr></table> Presentar la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la observación.	Mes	Descripción	Importe Devengado (Inf. Financiera)	Importe reportes de Nómina	Diferencia Gasto Devengado vs Nómina	Importe Archivos XML	Diferencia Gasto Devengado vs Archivos XML	Enero	Sueldos y demás percepciones	1,002,620.00	1,002,620.00	0.00	922,113.00	80,507.00	Febrero	947,433.00	947,433.00	0.00	947,433.00	0.00	Marzo	956,973.00	956,973.00	0.00	949,186.00	7,787.00	Abril	952,857.00	952,857.00	0.00	952,857.00	0.00	Mayo	984,718.00	984,718.00	0.00	984,718.00	0.00	Junio	1,077,471.00	1,077,471.00	0.00	1,077,471.00	0.00	Julio	981,130.00	981,130.00	0.00	969,224.00	11,906.00	Agosto	978,362.00	978,362.00	0.00	785,407.00	192,955.00	Septiembre	972,735.00	972,735.00	0.00	752,991.00	219,744.00	Octubre	971,273.00	965,073.00	6,200.00	974,335.00	-3,062.00	Noviembre	971,099.00	965,137.00	5,962.00	971,099.00	0.00	Diciembre	973,498.00	968,426.00	5,072.00	761,155.00	212,343.00	Total		11,770,169.00	11,752,935.00	17,234.00	11,047,989.00	722,180.00
Mes	Descripción	Importe Devengado (Inf. Financiera)	Importe reportes de Nómina	Diferencia Gasto Devengado vs Nómina	Importe Archivos XML	Diferencia Gasto Devengado vs Archivos XML																																																																																								
Enero	Sueldos y demás percepciones	1,002,620.00	1,002,620.00	0.00	922,113.00	80,507.00																																																																																								
Febrero		947,433.00	947,433.00	0.00	947,433.00	0.00																																																																																								
Marzo		956,973.00	956,973.00	0.00	949,186.00	7,787.00																																																																																								
Abril		952,857.00	952,857.00	0.00	952,857.00	0.00																																																																																								
Mayo		984,718.00	984,718.00	0.00	984,718.00	0.00																																																																																								
Junio		1,077,471.00	1,077,471.00	0.00	1,077,471.00	0.00																																																																																								
Julio		981,130.00	981,130.00	0.00	969,224.00	11,906.00																																																																																								
Agosto		978,362.00	978,362.00	0.00	785,407.00	192,955.00																																																																																								
Septiembre		972,735.00	972,735.00	0.00	752,991.00	219,744.00																																																																																								
Octubre		971,273.00	965,073.00	6,200.00	974,335.00	-3,062.00																																																																																								
Noviembre		971,099.00	965,137.00	5,962.00	971,099.00	0.00																																																																																								
Diciembre		973,498.00	968,426.00	5,072.00	761,155.00	212,343.00																																																																																								
Total		11,770,169.00	11,752,935.00	17,234.00	11,047,989.00	722,180.00																																																																																								
		D01PI50013	28/01/2025	Sueldos personal	al	\$362,155.00																																																																																								
		D02PI50014	14/02/2025	Sueldos personal	al	\$364,641.00																																																																																								
		D02PI50024	28/02/2025	Sueldos personal	al	\$363,048.00																																																																																								
		D03PI50010	14/03/2025	Sueldos personal	al	\$362,332.00																																																																																								
		D03PI50013	28/03/2025	Sueldos personal	al	\$367,110.00																																																																																								
		D04PI50004	15/04/2025	Sueldos personal	al	\$368,451.00																																																																																								
		D04PI50018	29/04/2025	Sueldos personal	al	\$364,662.00																																																																																								
		D05PI50017	15/05/2025	Sueldos personal	al	\$384,021.00																																																																																								
		D05PI50028	30/05/2025	Sueldos personal	al	\$380,953.00																																																																																								
		D06PI50015	13/06/2025	Sueldos personal	al	\$391,378.00																																																																																								
		D06PI50026	30/06/2025	Sueldos personal	al	\$381,322.00																																																																																								
		D07PI50017	15/07/2025	Sueldos personal	al	\$380,026.00																																																																																								
		D07PI50044	31/07/2025	Sueldos personal	al	\$381,360.00																																																																																								
		D08PI50019	15/08/2025	Sueldos personal	al	\$376,785.00																																																																																								
		D08PI50026	29/08/2025	Sueldos	al	\$381,833.00																																																																																								



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



ENTE FISCALIZABLE: MUÑOZ DE DOMINGO ARENAS

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				
		D09PI50017	12/09/2025	personal Sueldos personal al	\$379,498.00		
		D09PI50050	30/09/2025	Sueldos personal al	\$373,493.00		
		D10PI50026	15/10/2025	Sueldos personal al	\$376,770.00		
		D10PI50037	30/10/2025	Sueldos personal al	\$374,759.00		
		D11PI50017	14/11/2025	Sueldos personal al	\$375,665.00		
		D11PI50022	28/11/2025	Sueldos personal al	\$375,690.00		
		D12PI50011	12/12/2025	Sueldos personal al	\$376,514.00		
		D12PI50018	29/12/2025	Sueldos personal al	\$375,928.00		
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 2 párrafos primero y segundo, 33, 34, 42 primer párrafo, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 primer párrafo y 309 segundo párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental: "Revelación Suficiente", "Registro e Integración Presupuestaria" y "Devengo Contable".				
2	12	Comprobante Fiscal Digital por Internet	03/12/2025	Folio fiscal: 5D87EEB9-878A-458C-B9A8-9D7090731143	\$200,976.75		De la revisión y análisis a la documentación justificativa y comprobatoria que integra la cuenta pública del municipio de Muñoz de Domingo Arenas, Tlaxcala, se detectó que realizaron pagos por \$130,300.00 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria *****4104 aperturada en la institución financiera Banco Mercantil del Norte SA, a favor de Mauro López Martínez y Sergio Hernández Arenas, por gastos relacionados a la celebración de feria en los meses de marzo y mayo; no obstante, del análisis efectuado a los archivos XML (Lenguaje de Marcado Extensible) referente al comprobante fiscal digital por internet (CFDI) con folio fiscal 5D87EEB9-878A-458C-B9A8-9D7090731143 por \$200,976.75 emitido por el proveedor Mauro López Martínez, por concepto de "pago de feria 2025 del Municipio de Muñoz de Domingo Arenas", se constató que este comprobante no guarda relación con las erogaciones efectuadas, además de que el importe señalado del comprobante fiscal no se reconoció como obligación de pago en la información financiera. De lo anterior, no se presentó evidencia documental que acreditara el reconocimiento y registro de la obligación de pago referente al CFDI expedido con el folio fiscal 5D87EEB9-878A-458C-B9A8-9D7090731143, además de no justificar y documentar que este guardara relación directa con las erogaciones de la celebración de feria. Se detalla:
		D03PI40003	06/03/2025	Gastos de orden social y cultural	\$92,800.00		
		D05PI40018	30/05/2025	Gastos de orden social y cultural	\$7,500.00		
		D05PI40014	30/05/2025	Gastos de orden social y cultural	\$30,000.00		
		D06PI40010	02/06/2025	Otros documentos por pagar a corto plazo	\$30,000.00		



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



ENTE FISCALIZABLE: MUÑOZ DE DOMINGO ARENAS
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				Póliza	Folio y Fecha de Transferencia	Folio CFDI (UUID)	Proveedor	Descripción	Importe
							D03PI40003 E03PI40001	Ref. 8846APR12025 03063856287054 06/03/2025	33C44E70-462D-40E4- 899E-96591C84594D	Mauro López Martínez	Baile de feria de San José Cuamantzingo, Grupo maravilla alternando con Sonora Santanera	92,800.00
							D05PI40018 D05PI40019	-	71925ac1-34a2-4662- a0dc-8f41fed9c4c	Sergio Hernández Arenas	Sonido fiesta latina 5 horas para evento de feria en la comunidad de Chipila	7,500.00
							D05PI40014 D06PI40010	Ref. 92 02/06/2025	ebfa414c-97b0-44d7- a11d-4cbccb3ec93a	Sergio Hernández Arenas	Grupo la Red tributo a los grandes, en la comunidad de Chipila	30,000.00
Por lo cual, deberá proporcionar la documentación justificativa y comprobatoria que soporte el comprobante fiscal digital por internet (CFDI) por la cantidad de \$200,976.75 y/o del origen de la emisión del comprobante fiscal.												
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 párrafos primero, cuarto y quinto de la Constitución Política de lo Estados Unidos Mexicanos, 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 41 fracciones V, VI y XIX, 73 fracción II, 91 párrafo segundo, 101 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala									
2 TOTAL DE OBSERVACIONES.												