



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



ENTE FISCALIZABLE: TEPETITLA DE LARDIZÁBAL

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																																																																																											
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA																																																																																														
1	1	D01FGP0019	31/01/2025	Dietas		\$162,780.00	De la revisión y análisis a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el municipio de Tepetitla de Lardizábal, Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2025, en relación al pago de sueldos y demás percepciones efectuadas al personal erogaron \$22,985,371.81; no obstante, se detectaron inconsistencias en los registros contables en materia de servicios personales, en virtud de que, persisten diferencias entre el gasto devengado por \$22,985,371.81 reportados en la información financiera, en tanto que, las nóminas de personal ascendieron a \$21,116,916.00, denotando una diferencia no comprobada por \$1,868,455.81. Adicionalmente, persiste diferencia en demasía por \$30,987,940.79, debido a que el importe de recibidos de nómina timbrados e identificados a través del análisis a los archivos XML proporcionados ascendieron a \$30,987,940.79, siendo superior a los \$22,985,371.81 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>1,077,038.48</td><td>1,670,148.00</td><td>-593,109.52</td><td>2,229,346.23</td><td>-1,152,307.75</td></tr><tr><td>Febrero</td><td>2,739,301.00</td><td>1,748,581.00</td><td>990,720.00</td><td>2,650,649.00</td><td>88,652.00</td></tr><tr><td>Marzo</td><td>1,881,896.33</td><td>1,748,150.00</td><td>133,746.33</td><td>4,718,733.80</td><td>-2,836,837.47</td></tr><tr><td>Abril</td><td>1,847,097.00</td><td>1,752,714.00</td><td>94,383.00</td><td>3,686,580.00</td><td>-1,839,483.00</td></tr><tr><td>Mayo</td><td>1,819,892.00</td><td>1,733,012.00</td><td>86,880.00</td><td>1,825,298.00</td><td>-5,406.00</td></tr><tr><td>Junio</td><td>1,837,038.00</td><td>1,757,472.00</td><td>79,566.00</td><td>5,418,832.00</td><td>-3,581,794.00</td></tr><tr><td>Julio</td><td>2,195,463.00</td><td>1,727,705.00</td><td>467,758.00</td><td>1,435,323.00</td><td>760,140.00</td></tr><tr><td>Agosto</td><td>1,868,219.00</td><td>1,739,102.00</td><td>129,117.00</td><td>1,565,517.00</td><td>302,702.00</td></tr><tr><td>Septiembre</td><td>1,893,541.00</td><td>1,747,801.00</td><td>145,740.00</td><td>1,826,036.76</td><td>67,504.24</td></tr><tr><td>Octubre</td><td>1,856,393.00</td><td>1,742,758.00</td><td>113,635.00</td><td>1,845,188.00</td><td>11,205.00</td></tr><tr><td>Noviembre</td><td>1,848,382.00</td><td>1,753,123.00</td><td>95,259.00</td><td>1,848,991.00</td><td>-609.00</td></tr><tr><td>Diciembre</td><td>2,121,111.00</td><td>1,996,350.00</td><td>124,761.00</td><td>1,937,446.00</td><td>183,665.00</td></tr><tr><td colspan="2">Total</td><td>22,985,371.81</td><td>21,116,916.00</td><td>1,868,455.81</td><td>30,987,940.79</td><td>-8,002,568.98</td></tr></table>	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	1,077,038.48	1,670,148.00	-593,109.52	2,229,346.23	-1,152,307.75	Febrero	2,739,301.00	1,748,581.00	990,720.00	2,650,649.00	88,652.00	Marzo	1,881,896.33	1,748,150.00	133,746.33	4,718,733.80	-2,836,837.47	Abril	1,847,097.00	1,752,714.00	94,383.00	3,686,580.00	-1,839,483.00	Mayo	1,819,892.00	1,733,012.00	86,880.00	1,825,298.00	-5,406.00	Junio	1,837,038.00	1,757,472.00	79,566.00	5,418,832.00	-3,581,794.00	Julio	2,195,463.00	1,727,705.00	467,758.00	1,435,323.00	760,140.00	Agosto	1,868,219.00	1,739,102.00	129,117.00	1,565,517.00	302,702.00	Septiembre	1,893,541.00	1,747,801.00	145,740.00	1,826,036.76	67,504.24	Octubre	1,856,393.00	1,742,758.00	113,635.00	1,845,188.00	11,205.00	Noviembre	1,848,382.00	1,753,123.00	95,259.00	1,848,991.00	-609.00	Diciembre	2,121,111.00	1,996,350.00	124,761.00	1,937,446.00	183,665.00	Total		22,985,371.81	21,116,916.00	1,868,455.81	30,987,940.79	-8,002,568.98
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	1,077,038.48	1,670,148.00	-593,109.52	2,229,346.23	-1,152,307.75																																																																																								
Febrero		2,739,301.00	1,748,581.00	990,720.00	2,650,649.00	88,652.00																																																																																								
Marzo		1,881,896.33	1,748,150.00	133,746.33	4,718,733.80	-2,836,837.47																																																																																								
Abril		1,847,097.00	1,752,714.00	94,383.00	3,686,580.00	-1,839,483.00																																																																																								
Mayo		1,819,892.00	1,733,012.00	86,880.00	1,825,298.00	-5,406.00																																																																																								
Junio		1,837,038.00	1,757,472.00	79,566.00	5,418,832.00	-3,581,794.00																																																																																								
Julio		2,195,463.00	1,727,705.00	467,758.00	1,435,323.00	760,140.00																																																																																								
Agosto		1,868,219.00	1,739,102.00	129,117.00	1,565,517.00	302,702.00																																																																																								
Septiembre		1,893,541.00	1,747,801.00	145,740.00	1,826,036.76	67,504.24																																																																																								
Octubre		1,856,393.00	1,742,758.00	113,635.00	1,845,188.00	11,205.00																																																																																								
Noviembre		1,848,382.00	1,753,123.00	95,259.00	1,848,991.00	-609.00																																																																																								
Diciembre		2,121,111.00	1,996,350.00	124,761.00	1,937,446.00	183,665.00																																																																																								
Total		22,985,371.81	21,116,916.00	1,868,455.81	30,987,940.79	-8,002,568.98																																																																																								
		D01FGP0025	31/01/2025	Sueldos personal	al	\$735,161.10																																																																																								
		D01FOM0008	13/01/2025	Sueldos personal	al	\$89,548.69																																																																																								
		D01FOM0009	13/01/2025	Sueldos personal	al	\$89,548.69																																																																																								
		D02FGP0021	01/02/2025	Dietas		\$130,485.00																																																																																								
		D02FGP0022	01/02/2025	Sueldos funcionarios	a	\$32,295.00																																																																																								
		D02FGP0023	01/02/2025	Sueldos personal	al	\$736,701.00																																																																																								
		D02FGP0028	14/02/2025	Dietas		\$130,485.00																																																																																								
		D02FGP0029	14/02/2025	Sueldos funcionarios	a	\$32,295.00																																																																																								
		D02FGP0030	14/02/2025	Sueldos personal	al	\$759,476.00																																																																																								
		D02FGP0037	28/02/2025	Dietas		\$130,485.00																																																																																								
		D02FGP0038	28/02/2025	Sueldos funcionarios	a	\$32,295.00																																																																																								
		D02FGP0039	28/02/2025	Sueldos personal	al	\$754,784.00																																																																																								
		D03FGP0024	28/03/2025	Indemnización liquidación personal	y al	\$39,726.33																																																																																								
		D03FGP0026	14/03/2025	Dietas		\$130,485.00																																																																																								
		D03FGP0027	14/03/2025	Sueldos funcionarios	a	\$32,295.00																																																																																								
		D03FGP0028	14/03/2025	Sueldos personal	al	\$760,200.00																																																																																								
Es de mencionar que en relación a Altamirano Ramírez y Martin Zempoalteca Gracia, conforme al concentrado de nómina requisitado por el municipio de Tepetitla de Lardizábal, Tlaxcala, causaron baja el día 15 de abril del 2025; sin embargo, los recibos de nómina timbrado del pago de sueldos y demás percepciones, se encuentran en estatus “cancelado”. En tanto, que referente a Karina Galicia de la Rosa, no es reconocida como empleada dentro del concentrado de nóminas de persona, sin embargo, le timbraron recibo de nómina del 15 de mayo del 2025. Por lo que, deberán presentar la documentación que subsane lo observado.																																																																																														



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



ENTE FISCALIZABLE: TEPETITLA DE LARDIZÁBAL

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				
		D03FGP0029	31/03/2025	Dietas	\$130,485.00		
		D03FGP0030	31/03/2025	Sueldos funcionarios	\$32,295.00		
		D03FGP0031	31/03/2025	Sueldos personal	\$756,410.00		
		D04PI10045	15/04/2025	Dietas	\$130,485.00		
		D04PI10046	15/04/2025	Sueldos funcionarios	\$32,295.00		
		D04PI10047	15/04/2025	Sueldos personal	\$762,582.00		
		D04PI10052	30/04/2025	Dietas	\$130,485.00		
		D04PI10053	30/04/2025	Sueldos funcionarios	\$32,295.00		
		D04PI10054	30/04/2025	Sueldos personal	\$758,955.00		
		D05PI10064	15/05/2025	Dietas	\$130,485.00		
		D05PI10065	15/05/2025	Sueldos funcionarios	\$32,295.00		
		D05PI10078	30/05/2025	Dietas	\$130,485.00		
		D05PI10080	30/05/2025	Sueldos funcionarios	\$32,295.00		
		D05PI10104	15/05/2025	Sueldos personal	\$749,869.00		
		D05PI10106	30/05/2025	Sueldos personal	\$744,463.00		
		D06PI10075	05/06/2025	Sueldos personal	\$4,425.00		
		D06PI10082	13/06/2025	Dietas	\$130,485.00		
		D06PI10083	13/06/2025	Sueldos funcionarios	\$32,295.00		



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



ENTE FISCALIZABLE: TEPETITLA DE LARDIZÁBAL

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				
		D06PI10084	13/06/2025	Sueldos personal al	\$753,533.00		
		D06PI10090	30/06/2025	Dietas	\$130,485.00		
		D06PI10091	30/06/2025	Sueldos funcionarios a	\$32,295.00		
		D06PI10092	30/06/2025	Sueldos personal al	\$753,520.00		
		D07PI10071	15/07/2025	Dietas	\$130,485.00		
		D07PI10072	15/07/2025	Sueldos funcionarios a	\$32,295.00		
		D07PI10081	15/07/2025	Sueldos personal al	\$758,000.00		
		D07PI10082	17/07/2025	Prima vacacional al personal	\$363,136.00		
		D07PI10083	31/07/2025	Dietas	\$130,485.00		
		D07PI10084	31/07/2025	Sueldos funcionarios a	\$32,295.00		
		D07PI10085	29/07/2025	Sueldos personal al	\$748,767.00		
		D08PI10100	15/08/2025	Dietas	\$130,485.00		
		D08PI10101	15/08/2025	Sueldos funcionarios a	\$32,295.00		
		D08PI10102	15/08/2025	Sueldos personal al	\$761,505.00		
		D08PI10103	31/08/2025	Dietas	\$130,485.00		
		D08PI10104	31/08/2025	Sueldos funcionarios a	\$32,295.00		
		D08PI10105	29/08/2025	Sueldos personal al	\$781,154.00		
		D09PI10137	15/09/2025	Dietas	\$130,485.00		



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



ENTE FISCALIZABLE: TEPETITLA DE LARDIZÁBAL

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				
		D09PI10138	15/09/2025	Sueldos funcionarios a	\$32,295.00		
		D09PI10139	15/09/2025	Sueldos personal al	\$788,589.00		
		D09PI10140	30/09/2025	Dietas	\$130,485.00		
		D09PI10141	30/09/2025	Sueldos funcionarios a	\$32,295.00		
		D09PI10142	30/09/2025	Sueldos personal al	\$779,392.00		
		D10PI10132	15/10/2025	Dietas	\$130,485.00		
		D10PI10133	15/10/2025	Sueldos funcionarios a	\$32,295.00		
		D10PI10134	15/10/2025	Sueldos personal al	\$769,195.00		
		D10PI10135	31/10/2025	Dietas	\$130,485.00		
		D10PI10136	31/10/2025	Sueldos funcionarios a	\$32,295.00		
		D10PI10137	31/10/2025	Sueldos personal al	\$761,638.00		
		D11PI10138	15/11/2025	Dietas	\$130,485.00		
		D11PI10139	15/11/2025	Sueldos funcionarios a	\$32,295.00		
		D11PI10140	15/11/2025	Sueldos personal al	\$760,514.00		
		D11PI10141	30/11/2025	Dietas	\$130,485.00		
		D11PI10142	30/11/2025	Sueldos funcionarios a	\$32,295.00		
		D11PI10143	30/11/2025	Sueldos personal al	\$762,308.00		
		D12PI10057	31/12/2025	Dietas	\$130,485.00		



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



ENTE FISCALIZABLE: TEPETITLA DE LARDIZÁBAL
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				
		D12PI10058	15/12/2025	Sueldos funcionarios a	\$32,295.00		
		D12PI10059	15/12/2025	Sueldos personal al	\$756,079.00		
		D12PI10060	31/12/2025	Dietas	\$130,485.00		
		D12PI10061	31/12/2025	Sueldos funcionarios a	\$32,295.00		
		D12PI10062	31/12/2025	Sueldos personal al	\$396,072.00		
		D12PI10063	23/12/2025	Gratificación de fin de año al personal	\$643,400.00		
		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	3	D01FFR0001	31/01/2025	Ingresos propios	\$169,547.00		De la revisión y análisis a la documentación justificativa y comprobatoria de los recursos recaudados por el municipio de Tepetitla de Lardizábal, Tlaxcala , correspondientes ejercicio fiscal 2025, se detectó que recaudaron ingresos por \$4,191,927.18 ; no obstante, se detectaron inconsistencias en los registros contables en materia de ingresos propios, en virtud de que, persisten diferencias entre los recursos recaudados \$4,191,927.18 reportados en la información financiera , en tanto que, los archivos XML (Lenguaje de Marcado Extensible) de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI’s) de ingresos, ascendieron a \$2,258,213.80 , denotando una diferencia no comprobada por \$1,933,713.38 . Se detalla:
		D01FFR0011	31/01/2025	Ingresos propios	\$60,166.00		
		D01FFR0013	31/01/2025	Ingresos propios	\$9,636.00		
		I01FFR0008	31/01/2025	Ingresos propios	\$11,798.00		
		I01FFR0009	31/01/2025	Ingresos propios	\$782.00		
		I01REG0002	31/01/2025	Ingresos propios	\$93,135.00		
		I02ING0001	28/02/2025	Ingresos propios	\$55,499.00		
		I02ING0002	28/02/2025	Ingresos propios	\$169,262.00		
		I02ING0003	28/02/2025	Ingresos propios	\$15,573.00		
		I02ING0004	28/02/2025	Ingresos propios	\$59,832.00		
		I02ING0005	28/02/2025	Ingresos propios	\$13,478.00		
		I02REG0001	28/02/2025	Ingresos propios	\$91,769.00		
		I03ING0029	31/03/2025	Ingresos propios	\$66,782.00		

Mes	Descripción	Importe Devengado (Inf. Financiera)	Importe de Ingresos Archivos XML	Diferencia Ingresos Recaudados vs Ingresos Archivos XML
Enero	Ingresos propios recaudados por Impuestos, derechos y productos.	345,064.00	593,545.00	-248,481.00
Febrero		405,413.00	326,530.80	78,882.20
Marzo		684,555.90	581,363.90	103,192.00
Abril		339,471.00	220,115.00	119,356.00
Mayo		295,279.00	214,149.60	81,129.40
Junio		241,972.00	150,100.00	91,872.00
Julio		393,643.60	8,292.00	385,351.60
Agosto		287,684.00	36,333.50	251,350.50
Septiembre		197,867.00	16,898.00	180,969.00
Octubre		190,145.00	17,014.00	173,131.00
Noviembre		166,423.00	5,983.00	160,440.00



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



ENTE FISCALIZABLE: TEPETITLA DE LARDIZÁBAL

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								
		I03ING0030	31/03/2025	Ingresos propios	\$360,412.00		Diciembre		644,409.68	87,889.00	556,520.68
		I03ING0031	31/03/2025	Ingresos propios	\$10,980.00		Total				
		I03ING0032	31/03/2025	Ingresos propios	\$119,786.90				4,191,927.18	2,258,213.80	1,933,713.38
		I03ING0033	31/03/2025	Ingresos propios	\$17,337.00		Presentar la documentación e información que estime pertinente para solventar la observación.				
		I03REG0001	31/03/2025	Ingresos propios	\$109,258.00						
		I04FG20001	11/04/2025	Ingresos propios	\$103,345.00						
		I04IF10010	30/04/2025	Ingresos propios	\$35,779.00						
		I04IF10011	30/04/2025	Ingresos propios	\$82,319.00						
		I04IF10012	30/04/2025	Ingresos propios	\$7,748.00						
		I04IF10017	30/04/2025	Ingresos propios	\$79,573.00						
		I04IF10018	30/04/2025	Ingresos propios	\$30,707.00						
		I05IF10005	31/05/2025	Ingresos propios	\$12,140.00						
		I05IF10006	31/05/2025	Ingresos propios	\$27,959.00						
		I05IF10007	31/05/2025	Ingresos propios	\$47,869.00						
		I05IF10008	31/05/2025	Ingresos propios	\$5,385.00						
		I05IF10013	30/05/2025	Ingresos propios	\$122,439.00						
		I05PI10018	31/05/2025	Ingresos propios	\$79,487.00						
		I06IF10001	30/06/2025	Ingresos propios	\$30,648.00						
		I06IF10002	30/06/2025	Ingresos propios	\$30,527.00						
		I06IF10006	30/06/2025	Ingresos propios	\$78,846.00						
		I06PI10031	30/06/2025	Ingresos propios	\$101,951.00						
		I070000001	31/07/2025	Ingresos propios	\$66,233.00						
		I070000002	31/07/2025	Ingresos propios	\$21,085.00						
		I070000003	31/07/2025	Ingresos propios	\$136,434.80						



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



ENTE FISCALIZABLE: TEPETITLA DE LARDIZÁBAL

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				
		I07IF10003	04/07/2025	Ingresos propios	\$81,460.80		
		I07PI10001	29/07/2025	Ingresos propios	\$88,430.00		
		I08IF10001	30/08/2025	Ingresos propios	\$73,157.00		
		I08IF10003	30/08/2025	Ingresos propios	\$32,251.00		
		I08IF10004	30/08/2025	Ingresos propios	\$66,812.00		
		I08PI10012	31/08/2025	Ingresos propios	\$115,464.00		
		I09IF10001	30/09/2025	Ingresos propios	\$74,794.00		
		I09IF10002	30/09/2025	Ingresos propios	\$23,933.00		
		I09IF10003	30/09/2025	Ingresos propios	\$23,278.00		
		I09PI10016	30/09/2025	Ingresos propios	\$75,862.00		
		I10IF10001	31/10/2025	Ingresos propios	\$69,494.00		
		I10IF10002	31/10/2025	Ingresos propios	\$8,500.00		
		I10IF10003	31/10/2025	Ingresos propios	\$39,453.00		
		I10PI10018	31/10/2025	Ingresos propios	\$72,698.00		
		I11IF10001	30/11/2025	Ingresos propios	\$82,513.00		
		I11IF10002	30/11/2025	Ingresos propios	\$29,675.00		
		I11IF10003	30/11/2025	Ingresos propios	\$21,601.00		
		I11PI10019	30/11/2025	Ingresos propios	\$32,634.00		
		I12IF10001	31/12/2025	Ingresos propios	\$149,397.00		
		I12IF10002	31/12/2025	Ingresos propios	\$57,590.00		
		I12IF10003	31/12/2025	Ingresos propios	\$66,575.68		
		I12IF10006	31/12/2025	Ingresos propios	\$354,206.00		
		I12PI10003	31/12/2025	Ingresos propios	\$16,641.00		



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



ENTE FISCALIZABLE: TEPETITLA DE LARDIZÁBAL
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																																					
			NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 2 párrafos primero y segundo, 33, 34, 38 fracción II, 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”.																																					
3	4		Reporte de Análisis de Archivos XML Auxiliar Contable	Ejercicio Fiscal 2025 Ejercicio Fiscal 2025	Procesamiento de Archivos Gasto Devengado			A través del análisis efectuado al procesamiento de archivos XML (Lenguaje de Marcado Extensible), referente a las operaciones fiscales de gasto mismos que fueron proporcionados por el municipio de Tepetitla de Lardizábal, Tlaxcala , se detectó que fueron emitidos comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI’s) por parte de diversos proveedores, mismos que ascendieron a \$6,184,952.75 ; no obstante, estas operaciones no fueron identificadas a través de registros contables del gasto devengado, así como del pago respectivo mediante el análisis efectuado a la información financiera. Se detallan: <table><tr><th>Proveedor</th><th>CFDI’S Timbrados</th><th>Importe</th></tr><tr><td>CFE Suministrador de Servicios Básicos</td><td>26</td><td>1,602,858.00</td></tr><tr><td>Comisión Federal de Electricidad</td><td>26</td><td>4,273,180.00</td></tr><tr><td>Estación de Servicio La Sexta</td><td>26</td><td>71,067.55</td></tr><tr><td>Estación de Servicio Nora</td><td>26</td><td>96,875.84</td></tr><tr><td>Grupo Emprendedor Lucilop</td><td>26</td><td>25,509.56</td></tr><tr><td>Mayte Cortes Serrano</td><td>26</td><td>81,200.00</td></tr><tr><td>Paulino Sampedro Cabrera</td><td>26</td><td>4,319.28</td></tr><tr><td>Roberto Fernández Sedeño</td><td>26</td><td>6,333.60</td></tr><tr><td>Teléfonos de México SAB de CV</td><td>26</td><td>23,608.92</td></tr><tr><td>Total</td><td>234</td><td>6,184,952.75</td></tr></table>	Proveedor	CFDI’S Timbrados	Importe	CFE Suministrador de Servicios Básicos	26	1,602,858.00	Comisión Federal de Electricidad	26	4,273,180.00	Estación de Servicio La Sexta	26	71,067.55	Estación de Servicio Nora	26	96,875.84	Grupo Emprendedor Lucilop	26	25,509.56	Mayte Cortes Serrano	26	81,200.00	Paulino Sampedro Cabrera	26	4,319.28	Roberto Fernández Sedeño	26	6,333.60	Teléfonos de México SAB de CV	26	23,608.92	Total	234	6,184,952.75
Proveedor	CFDI’S Timbrados	Importe																																							
CFE Suministrador de Servicios Básicos	26	1,602,858.00																																							
Comisión Federal de Electricidad	26	4,273,180.00																																							
Estación de Servicio La Sexta	26	71,067.55																																							
Estación de Servicio Nora	26	96,875.84																																							
Grupo Emprendedor Lucilop	26	25,509.56																																							
Mayte Cortes Serrano	26	81,200.00																																							
Paulino Sampedro Cabrera	26	4,319.28																																							
Roberto Fernández Sedeño	26	6,333.60																																							
Teléfonos de México SAB de CV	26	23,608.92																																							
Total	234	6,184,952.75																																							
			NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 primer párrafo y 43 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, así como Regla 2.7.1.32 Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio fiscal 2025.																																					
3 TOTAL DE OBSERVACIONES.																																									