



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



ENTE FISCALIZABLE: TOTOLAC

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																																																																																											
CONTROL INTERNO																																																																																														
1	1	D01IF10205	15/01/2025	Servicio de agua potable	\$138,388.00		De la revisión y análisis a la documentación justificativa y comprobatoria de los recursos recaudados por el municipio de Totolac, Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2025, se detectó que recaudaron ingresos por \$8,778,231.28; no obstante, se detectaron inconsistencias en los registros contables en materia de ingresos, en virtud de que, persisten diferencias entre los recursos recaudados por \$8,778,231.28 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 \$8,824,781.32, denotando una diferencia no registrada de ingresos por \$46,550.04. Adicionalmente, persiste diferencia no comprobada de ingresos por \$844,812.40, debido que el importe de los reportes de ingresos del Municipio, ascendieron a \$7,933,418.88, siendo inferior este importe respecto de los \$8,778,231.28 del ingreso recaudado reportado en la información financiera. Se detalla: <table><tr><th>Mes</th><th>Descripción</th><th>Importe Devengado (Inf. Financiera)</th><th>Importe de Reportes de Ingresos</th><th>Diferencia Ingresos Recaudados vs Reporte de Ingresos</th><th>Importe de Ingresos Archivos XML</th><th>Diferencia Ingresos Recaudados vs Ingresos Archivos XML</th></tr><tr><td>Enero</td><td rowspan="12">Ingresos por impuestos, derechos y aprovechamientos</td><td>2,875,942.16</td><td>2,696,344.05</td><td>179,598.11</td><td>3,132,372.36</td><td>-256,430.20</td></tr><tr><td>Febrero</td><td>1,767,245.27</td><td>1,306,288.97</td><td>460,956.30</td><td>1,393,840.47</td><td>373,404.80</td></tr><tr><td>Marzo</td><td>1,183,228.50</td><td>1,166,961.00</td><td>16,267.50</td><td>1,288,768.50</td><td>-105,540.00</td></tr><tr><td>Abril</td><td>452,507.96</td><td>411,380.36</td><td>41,127.60</td><td>449,676.12</td><td>2,831.84</td></tr><tr><td>Mayo</td><td>334,171.00</td><td>318,192.40</td><td>15,978.60</td><td>529,069.22</td><td>-194,898.22</td></tr><tr><td>Junio</td><td>276,571.74</td><td>306,535.74</td><td>-29,964.00</td><td>321,744.31</td><td>-45,172.57</td></tr><tr><td>Julio</td><td>301,892.50</td><td>233,621.00</td><td>68,271.50</td><td>0.00</td><td>301,892.50</td></tr><tr><td>Agosto</td><td>286,665.85</td><td>247,871.86</td><td>38,793.99</td><td>8,740.00</td><td>277,925.85</td></tr><tr><td>Septiembre</td><td>224,068.30</td><td>190,847.50</td><td>33,220.80</td><td>321,717.34</td><td>-97,649.04</td></tr><tr><td>Octubre</td><td>268,148.00</td><td>224,635.00</td><td>43,513.00</td><td>193,046.00</td><td>75,102.00</td></tr><tr><td>Noviembre</td><td>286,416.00</td><td>261,513.00</td><td>24,903.00</td><td>420,170.00</td><td>-133,754.00</td></tr><tr><td>Diciembre</td><td>521,374.00</td><td>569,228.00</td><td>-47,854.00</td><td>765,637.00</td><td>-244,263.00</td></tr><tr><td colspan="2">Total</td><td>8,778,231.28</td><td>7,933,418.88</td><td>844,812.40</td><td>8,824,781.32</td><td>-46,550.04</td></tr></table> Por lo antes señalado, deberá presentar la documentación que subsane lo observado.	Mes	Descripción	Importe Devengado (Inf. Financiera)	Importe de Reportes de Ingresos	Diferencia Ingresos Recaudados vs Reporte de Ingresos	Importe de Ingresos Archivos XML	Diferencia Ingresos Recaudados vs Ingresos Archivos XML	Enero	Ingresos por impuestos, derechos y aprovechamientos	2,875,942.16	2,696,344.05	179,598.11	3,132,372.36	-256,430.20	Febrero	1,767,245.27	1,306,288.97	460,956.30	1,393,840.47	373,404.80	Marzo	1,183,228.50	1,166,961.00	16,267.50	1,288,768.50	-105,540.00	Abril	452,507.96	411,380.36	41,127.60	449,676.12	2,831.84	Mayo	334,171.00	318,192.40	15,978.60	529,069.22	-194,898.22	Junio	276,571.74	306,535.74	-29,964.00	321,744.31	-45,172.57	Julio	301,892.50	233,621.00	68,271.50	0.00	301,892.50	Agosto	286,665.85	247,871.86	38,793.99	8,740.00	277,925.85	Septiembre	224,068.30	190,847.50	33,220.80	321,717.34	-97,649.04	Octubre	268,148.00	224,635.00	43,513.00	193,046.00	75,102.00	Noviembre	286,416.00	261,513.00	24,903.00	420,170.00	-133,754.00	Diciembre	521,374.00	569,228.00	-47,854.00	765,637.00	-244,263.00	Total		8,778,231.28	7,933,418.88	844,812.40	8,824,781.32	-46,550.04
Mes	Descripción	Importe Devengado (Inf. Financiera)	Importe de Reportes de Ingresos	Diferencia Ingresos Recaudados vs Reporte de Ingresos	Importe de Ingresos Archivos XML	Diferencia Ingresos Recaudados vs Ingresos Archivos XML																																																																																								
Enero	Ingresos por impuestos, derechos y aprovechamientos	2,875,942.16	2,696,344.05	179,598.11	3,132,372.36	-256,430.20																																																																																								
Febrero		1,767,245.27	1,306,288.97	460,956.30	1,393,840.47	373,404.80																																																																																								
Marzo		1,183,228.50	1,166,961.00	16,267.50	1,288,768.50	-105,540.00																																																																																								
Abril		452,507.96	411,380.36	41,127.60	449,676.12	2,831.84																																																																																								
Mayo		334,171.00	318,192.40	15,978.60	529,069.22	-194,898.22																																																																																								
Junio		276,571.74	306,535.74	-29,964.00	321,744.31	-45,172.57																																																																																								
Julio		301,892.50	233,621.00	68,271.50	0.00	301,892.50																																																																																								
Agosto		286,665.85	247,871.86	38,793.99	8,740.00	277,925.85																																																																																								
Septiembre		224,068.30	190,847.50	33,220.80	321,717.34	-97,649.04																																																																																								
Octubre		268,148.00	224,635.00	43,513.00	193,046.00	75,102.00																																																																																								
Noviembre		286,416.00	261,513.00	24,903.00	420,170.00	-133,754.00																																																																																								
Diciembre		521,374.00	569,228.00	-47,854.00	765,637.00	-244,263.00																																																																																								
Total		8,778,231.28	7,933,418.88	844,812.40	8,824,781.32	-46,550.04																																																																																								
		D01IF10242	29/01/2025	Conexiones y reconexiones	\$75,623.00																																																																																									
		D01IF10197	06/01/2025	Servicio de agua potable	\$73,344.00																																																																																									
		D01IF10228	13/01/2025	Rústico	\$72,539.00																																																																																									
		D01IF10240	29/01/2025	Urbano	\$72,389.50																																																																																									
		D01IF10237	28/01/2025	Urbano	\$72,234.00																																																																																									
		D01IF10252	31/01/2025	Rústico	\$71,254.00																																																																																									
		D01IF10188	02/01/2025	Urbano	\$64,859.00																																																																																									
		D01IF10194	03/01/2025	Servicio de agua potable	\$64,807.50																																																																																									
		D01IF10232	06/01/2025	Rústico	\$64,285.50																																																																																									
		D01IF10211	20/01/2025	Rústico	\$64,055.00																																																																																									
		D01IF10215	21/01/2025	Dictamen de uso de suelo	\$63,806.36																																																																																									
		D01IF10239	28/01/2025	Servicio de agua potable	\$63,310.00																																																																																									
		D01IF10234	10/01/2025	Rústico	\$62,564.00																																																																																									
		D01IF10214	21/01/2025	Urbano	\$60,238.00																																																																																									
		D01IF10246	09/01/2025	Urbano	\$59,253.00																																																																																									
		D01IF10187	01/01/2025	Servicio de agua potable	\$58,828.00																																																																																									
		D01IF10220	23/01/2025	Rústico	\$58,256.00																																																																																									
		D01IF10249	30/01/2025	Urbano	\$57,132.00																																																																																									
		D01IF10193	02/01/2025	Servicio de agua	\$56,394.50																																																																																									



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



ENTE FISCALIZABLE: TOTOLAC
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				
				potable			
		D01IF10206	16/01/2025	Urbano	\$55,448.00		
		D01IF10203	15/01/2025	Urbano	\$55,436.80		
		D01IF10254	31/01/2025	Servicio de agua potable	\$55,231.00		
		D01IF10217	22/01/2025	Urbano	\$54,829.00		
		D01IF10195	03/01/2025	Rústico	\$54,816.00		
		D01IF10222	23/01/2025	Servicio de agua potable	\$52,596.00		
		D01IF10198	07/01/2025	Urbano	\$52,442.00		
		D01IF10216	21/01/2025	Servicio de agua potable	\$51,684.00		
		D01IF10248	09/01/2025	Servicio de agua potable	\$50,917.50		
		D02IF10198	13/02/2025	Dictamen de uso de suelo	\$267,463.80		
		D02IF10247	28/02/2025	Adeudos d/los serv. d/sum. d/agua pot.	\$123,991.00		
		D02IF10178	01/02/2025	Rústico	\$108,619.80		
		D02IF10244	07/02/2025	Servicio de agua potable	\$92,676.00		
		D02IF10180	04/02/2025	Urbano	\$53,999.00		
		D03IF10168	31/03/2025	Rústico	\$92,379.00		
		D03IF10171	31/03/2025	Dictamen de uso de suelo	\$70,271.00		
		D06IF10125	09/06/2025	Rústico	\$51,376.50		
		D07IF10155	07/07/2025	Avalúo de predios Urbano	\$50,023.50		



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



ENTE FISCALIZABLE: TOTOLAC

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				
		D08IF10136	25/08/2025	Licencias de funcionamiento	\$41,106.85		
		D09IF10032	01/09/2025	Licencias de funcionamiento	\$30,156.00		
		D09IF10046	22/09/2025	Transmisión de bienes inmuebles	\$32,308.00		
		D10IF10112	06/10/2025	Otros derechos	\$22,766.00		
		D10IF10121	20/10/2025	Otros derechos	\$95,974.00		
		D11IF10176	28/11/2025	Conexiones y reconexiones	\$54,186.00		
		D12IF10174	01/12/2025	Conexiones y reconexiones	\$38,829.00		
		D12IF10180	15/12/2025	Conexiones y reconexiones	\$49,985.00		
			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 los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental: "Revelación Suficiente", "Registro e Integración Presupuestaria" y "Devengo Contable".			
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA							
2	2	D01IF10150	16/01/2025	Pago de nómina 1ra quincena de enero	\$337,849.10		De la revisión efectuada a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el municipio de Totolac, 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 \$35,202,002.11 ; no obstante, se detectaron inconsistencias en los registros contables en materia de servicios personales, en virtud que, persisten diferencias entre el gasto devengado por \$35,202,002.11 reportados en la información financiera, en tanto que, las nóminas de personal ascendieron a \$32,971,736.49 , denotando una diferencia no comprobada por \$2,230,265.62 . Adicionalmente, persiste diferencia no comprobada por \$8,230,959.46 , debido a que el importe de recibidos de nómina timbrados e identificados a través del análisis a los archivos XML proporcionados ascendieron a \$26,971,042.65 , siendo inferior a los \$35,202,002.11 del gasto devengado de la información financiera . Se detalla:
D01IF10152	16/01/2025	Pago de nómina 1ra quincena de enero	\$280,114.70				
D01IF10168	29/01/2025	Pago de nómina 1ra quincena de enero	\$628,931.17				
D01PI20015	30/01/2025	Pago de nómina 2da quincena de enero	\$280,114.66				
D01PI20016	30/01/2025	Pago de nómina 2da quincena de enero	\$340,263.85				



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



ENTE FISCALIZABLE: TOTOLAC

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				Mes	Descripción	Importe Devengado (Inf. Financiera)	Importe reportes de Nómina	Diferencia Gasto Devengado vs Nómina	Importe Archivos XML	Diferencia Gasto Devengado vs Archivos XML
		D01PI20017	30/01/2025	Pago de nómina 2da quincena de enero	\$634,300.62		Enero	Sueldos y demás percepciones	2,546,574.10	2,501,682.65	44,891.45	2,550,160.65	-3,586.55
		D02PI20027	14/02/2025	Pago de nómina 1ra quincena de febrero	\$280,114.66		Febrero		2,700,139.90	2,544,269.49	155,870.41	2,591,544.79	108,595.11
		D02PI20028	14/02/2025	Pago de nómina 1ra quincena de febrero	\$360,116.32		Marzo		2,642,794.39	2,545,241.21	97,553.18	2,592,015.65	50,778.74
							Abril		2,707,697.85	2,547,287.68	160,410.17	2,595,079.03	112,618.82
							Mayo		2,667,540.78	2,550,651.57	116,889.21	2,597,926.87	69,613.91
		D02PI20029	14/02/2025	Pago de nómina 1ra quincena de febrero	\$627,794.73		Junio		3,190,679.05	2,264,747.81	925,931.24	3,142,647.18	48,031.87
							Julio		2,657,928.64	2,550,221.71	107,706.93	1,297,593.76	1,360,334.88
							Agosto		2,672,064.36	2,552,531.20	119,533.16	1,299,903.25	1,372,161.11
		D02PI20054	28/02/2025	Pago nómina 2da quincena de febrero	\$280,114.66		Septiembre		2,693,967.58	2,588,497.29	105,470.29	2,502,762.18	191,205.40
							Octubre		2,666,934.33	2,548,796.67	118,137.66	2,518,103.22	148,831.11
							Noviembre		2,658,272.87	2,547,668.80	110,604.07	2,532,995.15	125,277.72
		D02PI20055	28/02/2025	Pago nómina 2da quincena de febrero	\$361,187.45		Diciembre		5,397,408.26	5,230,140.41	167,267.85	750,310.92	4,647,097.34
							Total		35,202,002.11	32,971,736.49	2,230,265.62	26,971,042.65	8,230,959.46
		D02PI20056	28/02/2025	Pago nómina 2da quincena de febrero	\$634,961.94		Por lo antes señalado, deberá presentar la documentación que subsane lo observado.						
		D03PI20075	13/03/2025	Pago nómina 1ra quincena de marzo	\$280,114.66								
		D03PI20076	13/03/2025	Pago nómina 1ra quincena de marzo	\$361,187.45								
		D03PI20077	14/03/2025	Pago nómina 1ra quincena de marzo	\$632,986.31								
		D03PI20137	27/03/2025	Pago nómina 2da quincena de marzo	\$280,114.66								
		D03PI20145	28/03/2025	Pago nómina 2da quincena de marzo	\$361,187.45								



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



ENTE FISCALIZABLE: TOTOLAC

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				
		D03PI20146	28/03/2025	Pago nómina 2da quincena de marzo	\$629,654.39		
		D04PI10033	14/04/2025	Pago nómina 1ra quincena de abril	\$280,114.66		
		D04PI10034	14/04/2025	Pago nómina 1ra quincena de abril	\$361,187.45		
		D04PI10043	16/04/2025	Pago nómina 1ra quincena de abril	\$631,180.67		
		D04PI10050	29/04/2025	Pago nómina 2da quincena de abril	\$280,114.66		
		D04PI10052	30/04/2025	Pago nómina 2da quincena de abril	\$360,673.11		
		D04PI10053	30/04/2025	Pago nómina 2da quincena de abril	\$634,021.04		
		D05PI10077	15/05/2025	Pago nómina 1ra quincena de mayo	\$280,114.66		
		D05PI10078	15/05/2025	Pago nómina 1ra quincena de mayo	\$361,187.45		
		D05PI10079	15/05/2025	Pago nómina 1ra quincena de mayo	\$634,741.50		
		D05PI10131	29/05/2025	Pago nómina 2da quincena de mayo	\$280,114.66		
		D05PI10135	29/05/2025	Pago nómina 2da quincena de mayo	\$361,187.45		
		D05PI10136	30/05/2025	Pago de la 2da quincena de mayo	\$633,306.06		
		D06PI10044	14/06/2025	Pago nómina 1ra	\$634,741.50		



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



ENTE FISCALIZABLE: TOTOLAC

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				
				quincena de junio			
		D06PI10045	13/06/2025	Pago nómina 1ra quincena de junio	\$280,114.66		
		D06PI10046	15/06/2025	Pago nómina 1ra quincena de junio	\$359,767.45		
		D06PI10130	28/06/2025	Pago nómina 2da quincena de junio	\$280,114.66		
		D06PI10131	28/06/2025	Pago nómina 2da quincena de junio	\$361,187.45		
		D06PI10133	30/06/2025	Pago nómina 2da quincena de junio a personal	\$626,005.97		
		D07PI10055	06/07/2025	Pago nómina 1ra quincena de julio	\$280,114.66		
		D07PI10056	06/07/2025	Pago nómina 1ra quincena de julio	\$361,187.45		
		D07PI10058	06/07/2025	Pago nómina 1ra quincena de julio	\$634,961.94		
		D07PI10130	30/07/2025	Pago nómina 2da quincena de julio	\$632,654.96		
		D07PI10131	30/07/2025	Pago nómina 2da quincena de julio a funcionarios	\$280,114.66		
		D07PI10133	30/07/2025	Pago nómina 2da quincena de julio	\$361,187.45		
		D08PI10084	11/08/2025	Pago nómina 1ra quincena de agosto	\$280,114.66		
		D08PI10092	14/08/2025	Pago nómina 1ra quincena de agosto	\$361,187.45		
		D08PI10093	14/08/2025	Pago nómina 1ra quincena de agosto	\$634,961.94		



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



ENTE FISCALIZABLE: TOTOLAC

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				
		D08PI10127	28/08/2025	Pago nómina 2da quincena de agosto	\$280,114.66		
		D08PI10128	28/08/2025	Pago nómina 2da quincena de agosto a personal	\$361,187.45		
		D08PI10129	29/08/2025	Pago nómina 2da quincena de agosto	\$634,961.94		
		D09PI10040	03/09/2025	Pago retroactivo a personal	\$41,847.20		
		D09PI10087	10/09/2025	Pago nómina 1ra quincena de septiembre	\$280,114.66		
		D09PI10106	12/09/2025	Pago nómina 1ra quincena de septiembre	\$361,187.45		
		D09PI10107	12/09/2025	Pago nómina 1ra quincena de septiembre	\$634,713.60		
		D09PI10157	28/09/2025	Pago nómina 2da quincena de septiembre	\$280,114.66		
		D09PI10158	28/09/2025	Pago nómina 2da quincena de septiembre	\$361,187.45		
		D09PI10159	28/09/2025	Pago nómina 2da quincena de septiembre	\$629,330.28		
		D10PI10113	13/10/2025	Pago nómina 1ra quincena octubre	\$280,114.66		
		D10PI10114	14/10/2025	Pago nómina 1ra quincena de septiembre	\$361,187.45		
		D10PI10115	14/10/2025	Pago nómina 1ra quincena de	\$633,193.43		



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



ENTE FISCALIZABLE: TOTOLAC

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				
				septiembre			
		D10PI10153	28/10/2025	Pago nómina 2da quincena octubre	\$280,114.66		
		D10PI10154	28/10/2025	Pago nómina 2da quincena de octubre	\$360,673.11		
		D10PI10155	29/10/2025	Pago nómina 2da quincena de octubre	\$633,515.20		
		D11PI10040	13/11/2025	Pago nómina 1ra quincena noviembre	\$280,114.66		
		D11PI10042	13/11/2025	Pago nómina 1ra quincena de noviembre	\$360,158.77		
		D11PI10043	13/11/2025	Pago nómina 1ra quincena de noviembre	\$632,467.83		
		D11PI10047	27/11/2025	Pago nómina 2da quincena noviembre	\$280,114.66		
		D11PI10048	27/11/2025	Pago nómina 2da quincena de noviembre	\$361,187.45		
		D11PI10049	27/11/2025	Pago nómina 2da quincena de noviembre	\$633,620.83		
		D12PI10056	13/12/2025	Pago nómina 1ra quincena diciembre	\$280,114.66		
		D12PI10057	13/12/2025	Pago nómina 1ra quincena diciembre	\$360,673.11		
		D12PI10058	15/12/2025	Pago nómina 1ra quincena diciembre	\$610,928.87		



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



ENTE FISCALIZABLE: TOTOLAC

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				
		D12PI10075	30/12/2025	Pago nómina 2da quincena diciembre	\$280,114.66		
		D12PI10076	30/12/2025	Pago nómina 2da quincena diciembre	\$361,187.45		
		D12PI10077	30/12/2025	Pago nómina 2da quincena diciembre	\$622,470.41		
		D12IF10132	31/12/2025	Pago de prima vacacional a personal	\$34,876.90		
		D12PI10065	23/12/2025	Pago de prima vacacional a personal	\$179,819.74		
		D12PI10048	07/12/2025	Pago de gratificación fin de año	\$746,972.48		
		D12PI10064	23/12/2025	Pago de gratificación fin de año	\$1,023,476.10		
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 2 párrafos primero y segundo, 33, 34 y 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 los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental: "Revelación Suficiente", "Registro e Integración Presupuestaria" y "Devengo Contable".				
3	3	D01IF10168	29/01/2025	Sueldos personal al	\$628,931.17		De la revisión efectuada al municipio de Totolac, Tlaxcala , se identificaron pago de sueldos y demás percepciones a favor de Oscar Zempoalteca Cuapio , quien además de recibir pagos por parte del municipio también recibe percepciones en otro Ente Público, específicamente en la Unidad de Servicios Educativos del Estado de Tlaxcala , por lo que, los pagos efectuados a cargo del municipio, se consideran pago de gastos improcedentes, ya que la Ley Laboral de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala y sus Municipios en su artículo 48 fracción I menciona las obligaciones de los servidores públicos, que a la letra dice: "Desempeñar sus labores con la intensidad, cuidado y esmero apropiados, sujetándose a la dirección de sus jefes inmediatos y a las leyes y reglamentos respectivos"; así mismo la fracción V establece: "Asistir puntualmente a sus labores dentro de la jornada asignada, debiendo registrar su entrada y salida en los controles respectivos, los que deberán firmar oportunamente". De igual manera resulta necesario mencionar lo que establecen los artículos 294 fracción III y 295 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, que a la letra dicen:
		D01PI20017	30/01/2025	Sueldos personal al	\$634,300.62		
		D02PI20029	14/02/2025	Sueldos personal al	\$627,794.73		
		D02PI20056	28/02/2025	Sueldos personal al	\$634,961.94		
		D03PI20077	14/03/2025	Sueldos personal al	\$632,986.31		
		D03PI20146	28/03/2025	Sueldos al	\$629,654.39		



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



ENTE FISCALIZABLE: TOTOLAC
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																								
		D04PI10043	16/04/2025	personal Sueldos personal	al \$631,180.67		Artículo 294. Las dependencias y entidades, y las demás unidades presupuestales a que se refiere este código, en el pago de servicios personales, observaran las disposiciones siguientes: Fracción III. Tratándose de personal que desempeñe otro empleo, cargo, o comisión, remunerado por la Federación, el Estado o los municipios, se requerirá obtener previamente a la designación, nombramiento o contratación, declaración sobre la compatibilidad de los mismos. Artículo 295. El desempeño de un empleo, cargo o comisión remunerado con cargo al Presupuesto de Egresos, es incompatible con otro también remunerado por el Gobierno Federal, Estatal o Municipal, a través de cualesquiera de sus unidades presupuestales, siempre y cuando los dos o más empleos, cargos o comisiones tengan que desempeñarse en el mismo tiempo o en circunstancias físicas que imposibiliten el pleno cumplimiento de las obligaciones respectivas. Lo anterior no podrá justificarse, dispensarse o convenirse de ninguna manera, por lo que el servidor público de que se trate, deberá decidir sobre el empleo, cargo o comisión que pretenda desempeñar, quedando a partir de ese momento, separado y, en su caso, interrumpida su relación laboral respecto al empleo que resulte incompatible. Se detallan los montos percibidos por sueldos y demás percepciones pagadas durante el ejercicio fiscal 2025: <table><tr><th>Nombre</th><th>Área</th><th>Puesto</th><th>Quincenas Pagadas</th><th>Sueldo Quincenal</th><th>Sueldos Pagados (Ene - Dic)</th><th>Total Percibido</th></tr><tr><td rowspan="3">Oscar Zempoalteca Cuapio</td><td rowspan="3">Presidencia</td><td rowspan="3">Chofer de Presidencia</td><td>24</td><td>7,435.65</td><td>177,958.24</td><td rowspan="3">192,333.70</td></tr><tr><td>Prima vacacional</td><td>0.00</td><td>4,461.35</td></tr><tr><td>Aguinaldo</td><td>0.00</td><td>9,914.11</td></tr></table> Por lo que, deberán presentar la documentación que subsane lo observado.	Nombre	Área	Puesto	Quincenas Pagadas	Sueldo Quincenal	Sueldos Pagados (Ene - Dic)	Total Percibido	Oscar Zempoalteca Cuapio	Presidencia	Chofer de Presidencia	24	7,435.65	177,958.24	192,333.70	Prima vacacional	0.00	4,461.35	Aguinaldo	0.00	9,914.11
Nombre	Área	Puesto	Quincenas Pagadas	Sueldo Quincenal	Sueldos Pagados (Ene - Dic)	Total Percibido																					
Oscar Zempoalteca Cuapio	Presidencia	Chofer de Presidencia	24	7,435.65	177,958.24	192,333.70																					
			Prima vacacional	0.00	4,461.35																						
			Aguinaldo	0.00	9,914.11																						
		D04PI10053	30/04/2025	Sueldos personal	al \$634,021.04																						
		D05PI10079	15/05/2025	Sueldos personal	al \$634,741.50																						
		D05PI10136	30/05/2025	Sueldos personal	al \$633,306.06																						
		D06PI10044	14/06/2025	Sueldos personal	al \$634,741.50																						
		D06PI10133	30/06/2025	Sueldos personal	al \$626,005.97																						
		D06PI10020	04/06/2025	Prima vacacional al personal	\$357,558.04																						
		D07PI10058	06/07/2025	Sueldos personal	al \$634,961.94																						
		D07PI10130	30/07/2025	Sueldos personal	al \$632,654.96																						
		D08PI10093	14/08/2025	Sueldos personal	al \$634,961.94																						
		D08PI10129	25/08/2025	Sueldos personal	al \$634,961.94																						
		D09PI10107	12/09/2025	Sueldos personal	al \$634,713.60																						
		D09PI10159	28/09/2025	Sueldos personal	al \$629,330.28																						
		D10PI10115	14/10/2025	Sueldos personal	al \$633,193.43																						
		D10PI10155	29/10/2025	Sueldos personal	al \$633,515.20																						
		D11PI10043	13/11/2025	Sueldos	al \$632,467.83																						



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



ENTE FISCALIZABLE: TOTOLAC
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																
		D11PI10049	27/11/2025	personal Sueldos personal	al \$633,620.83														
		D12PI10058	15/12/2025	Sueldos personal	al \$610,928.87														
		D12PI10077	30/12/2025	Sueldos personal	al \$622,470.41														
		D12PI10066	23/12/2025	Gratificacion de año	fin \$764,381.35														
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 41 fracción XIX, 73 fracción II y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala, 48 fracciones I y V de la Ley Laboral de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, así como 294 fracción III y 295 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.																
4	4	D03IF10019	28/03/2025	Indemnización y liquidación personal	al \$21,202.00		De la revisión y análisis a la documentación justificativa y comprobatoria que integra la cuenta pública del municipio de Totolac, Tlaxcala, se detectó que efectuaron el pago de \$21,202.00 mediante la expedición de cheque nominativo de la cuenta bancaria *****3015 de la institución financiera BBVA México SA, erogado a favor del C. Roberto Arturo Fernández Medina, quien se encontraba adscrito al área de seguridad pública, importe erogado por concepto de pago de finiquito con motivo de término de la relación laboral; no obstante, se detectó la falta de documentación justificativa como elemento complementario y/o aclaratorio, al no presentar memoria de cálculo del finiquito pagado, comprobante fiscal digital por internet (CFDI) del timbrado de nómina, así como acuerdo signado y ratificado ante el Tribunal de Conciliación y Arbitraje del Estado y/o Tribunal de Justicia Administrativa del Estado como parte de la terminación de la relación laboral, de conformidad con la cláusula octava del convenio de término de la relación laboral del día 31 de marzo del 2025. Se detalla: <table><tr><th>Póliza</th><th>Institución Financiera y Cuenta Bancaria</th><th>Número de Cheque</th><th>Fecha de Expedición</th><th>Beneficiario</th><th>Importe</th></tr><tr><td>E03IF10051</td><td>BBVA México SA Cta. *****3015</td><td>Ch-11</td><td>28/03/2025</td><td>Roberto Arturo Fernández Medina</td><td>21,202.00</td></tr></table> Por lo antes señalado, deberá presentar la documentación que subsane lo observado.	Póliza	Institución Financiera y Cuenta Bancaria	Número de Cheque	Fecha de Expedición	Beneficiario	Importe	E03IF10051	BBVA México SA Cta. *****3015	Ch-11	28/03/2025	Roberto Arturo Fernández Medina	21,202.00
Póliza	Institución Financiera y Cuenta Bancaria	Número de Cheque	Fecha de Expedición	Beneficiario	Importe														
E03IF10051	BBVA México SA Cta. *****3015	Ch-11	28/03/2025	Roberto Arturo Fernández Medina	21,202.00														
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 29 primer párrafo, fracciones III, IV incisos a), b) y c), y VI párrafos primero y segundo, 29 - A del Código Fiscal de la Federación; 73 fracción II de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala, 161, 163 y 164 de la Ley Laboral de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 41 fracción VI, 73 fracciones I y II, 91 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala, 271 fracción V y 302 primer párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.																
4 TOTAL DE OBSERVACIONES.																			