



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



ENTE FISCALIZABLE: COORDINACIÓN GENERAL DE PLANEACIÓN E INVERSIÓN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog		Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																			
			PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																							
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA																																																											
1	4			FALTA DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA				De la revisión a la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones efectuadas con cargo al presupuesto de la Coordinación General de Planeación e Inversión , misma que fue solicitada mediante oficio DAEE/123/2026 , de fecha 05 de febrero de 2026, y proporcionada a este Ente Fiscalizador a través de similar número CGPI/DA/058/2026 de fecha 10 de febrero de 2026, correspondiente al periodo de revisión comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre de 2025, y en relación a la adquisición de Herramientas menores para reparaciones de la Coordinación , por un importe de \$28,083.60, pago realizado mediante transferencia electrónica con clave de rastreo 20251223400140H0000466803530 de fecha 23 de diciembre de 2025, con cargo a fondos de la cuenta bancaria *****4420, aperturada en la institución financiera Banco Santander México S.A., a favor del proveedor Víctor Carrasco Chamorro , operación que se ampara mediante el comprobante fiscal digital por internet folio 0ce03cfc-e97e-4610-83df-8771cbf8beec de fecha 05 de noviembre de 2025, se detectó la falta de documentación justificativa , al omitir requisición del área solicitante, así como resguardos interiores y controles administrativos para los bienes adquiridos de conformidad con lo establecido en el Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, lo anterior con el fin de comprobar que las adquisiciones cuenten con un control de almacenes e inventarios de la Coordinación, de igual forma no se integra documentación que acredite el uso y destino de los artículos adquiridos siendo: bitácoras de mantenimiento y reporte fotográfico de los trabajos de reparación efectuados en las instalaciones de la Coordinación. Siendo responsabilidad del Titular y del Jefe de Departamento de Administrativo observar que la administración y ejercicio de los recursos públicos se realice con base en criterios de legalidad, honestidad, eficiencia, eficacia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control, evaluación y rendición de cuentas, en apego al cumplimiento de las metas y objetivos programados por la Coordinación. Se detallan los bienes adquiridos:																																																			
		Póliza EG - 12002867	23/10/2025	Pago a Carrasco Chamorro Víctor con SPEUA No. 46.	86,146.24																																																						
		Póliza PA - 12002784	13/11/2025	Factura 1137 Pedido CGPI 4_10- 2025 AD Pago de Herramientas Menores de la Coordinación General de Planeación e Inversión	28,083.60																																																						
<table><tr><th>Póliza</th><th>Cantidad</th><th>Descripción</th><th>Importe</th></tr><tr><td rowspan="14">EG - 12002867 23/10/2025</td><td>1</td><td>Carretilla de bastidor metálico 350 kgs S/M S/C</td><td>5,568.00</td></tr><tr><td>1</td><td>Bieldo 5 dientes S/M S/C</td><td>754.00</td></tr><tr><td>2</td><td>Aspersores para jardín S/M S/C</td><td>765.60</td></tr><tr><td>1</td><td>Chisguetero para jardín S/M S/C</td><td>220.40</td></tr><tr><td>1</td><td>Pala recta S/M S/C</td><td>440.80</td></tr><tr><td>1</td><td>Pala curva S/M S/C</td><td>462.84</td></tr><tr><td>1</td><td>Tijera para podar "perico" S/M S/C</td><td>464.00</td></tr><tr><td>1</td><td>Tijera para pasto S/M S/C</td><td>2,552.00</td></tr><tr><td>1</td><td>Rastrillo para pasto S/M S/C</td><td>348.00</td></tr><tr><td>1</td><td>Estuche para herramientas S/M S/C</td><td>893.20</td></tr><tr><td>1</td><td>Válvula de agua ¾" esfera hembra rosca interior</td><td>614.80</td></tr><tr><td>3</td><td>Escoba jardinera de metal</td><td>1,113.60</td></tr><tr><td>1</td><td>Escalera con extensión de 3 a 6 metros</td><td>7,366.00</td></tr><tr><td>1</td><td>Banco de 3 peldaños plegable</td><td>6,520.36</td></tr><tr><td colspan="3">Total</td><td>28,083.60</td></tr></table>									Póliza	Cantidad	Descripción	Importe	EG - 12002867 23/10/2025	1	Carretilla de bastidor metálico 350 kgs S/M S/C	5,568.00	1	Bieldo 5 dientes S/M S/C	754.00	2	Aspersores para jardín S/M S/C	765.60	1	Chisguetero para jardín S/M S/C	220.40	1	Pala recta S/M S/C	440.80	1	Pala curva S/M S/C	462.84	1	Tijera para podar "perico" S/M S/C	464.00	1	Tijera para pasto S/M S/C	2,552.00	1	Rastrillo para pasto S/M S/C	348.00	1	Estuche para herramientas S/M S/C	893.20	1	Válvula de agua ¾" esfera hembra rosca interior	614.80	3	Escoba jardinera de metal	1,113.60	1	Escalera con extensión de 3 a 6 metros	7,366.00	1	Banco de 3 peldaños plegable	6,520.36	Total			28,083.60
Póliza	Cantidad	Descripción	Importe																																																								
EG - 12002867 23/10/2025	1	Carretilla de bastidor metálico 350 kgs S/M S/C	5,568.00																																																								
	1	Bieldo 5 dientes S/M S/C	754.00																																																								
	2	Aspersores para jardín S/M S/C	765.60																																																								
	1	Chisguetero para jardín S/M S/C	220.40																																																								
	1	Pala recta S/M S/C	440.80																																																								
	1	Pala curva S/M S/C	462.84																																																								
	1	Tijera para podar "perico" S/M S/C	464.00																																																								
	1	Tijera para pasto S/M S/C	2,552.00																																																								
	1	Rastrillo para pasto S/M S/C	348.00																																																								
	1	Estuche para herramientas S/M S/C	893.20																																																								
	1	Válvula de agua ¾" esfera hembra rosca interior	614.80																																																								
	3	Escoba jardinera de metal	1,113.60																																																								
	1	Escalera con extensión de 3 a 6 metros	7,366.00																																																								
	1	Banco de 3 peldaños plegable	6,520.36																																																								
Total			28,083.60																																																								



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



ENTE FISCALIZABLE: COORDINACIÓN GENERAL DE PLANEACIÓN E INVERSIÓN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																		
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																						
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 152 primer y segundo párrafo y 153 párrafo primero del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025, fracción IX, numeral 4, apartado E) del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio y 12 fracción IV inciso o) del Acuerdo que Establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa.																						
2	7			FALTA DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA			De la revisión a la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones efectuadas con cargo al presupuesto de la Coordinación General de Planeación e Inversión , misma que fue solicitada mediante oficio DAEE/123/2026 , de fecha 05 de febrero de 2026 y proporcionada a través del similar CGPI/DA/058/2026 , de fecha 10 de febrero de 2026, correspondiente al periodo de revisión comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre de 2025, y en relación al pago de licencias de software , por un monto acumulado de \$87,580.32 , pagado mediante transferencias electrónicas con cargo a fondos de la cuenta bancaria *****4420 "Fondo General de Participaciones 2025", aperturada en la institución financiera Banco Santander S.A., a favor de los proveedores Emelly Monserrat Andraca Medina y PANDASOFT S.A. de C.V. , operaciones que se amparan mediante comprobantes fiscales digitales por internet, información que se precisa en el cuadro adjunto a la presente, de lo cual, se detectó falta de documentación justificativa , al omitir presentar relación de equipos, relación debidamente signada por el responsable/ resguardante de cada bien en el que se instaló el software adquirido, requisiciones interna, así como evidencia fotográfica y documental que justifique la adquisición, aplicación y uso del arrendamiento de las licencias de software. Siendo responsabilidad del Titular y del Jefe de Departamento de Administrativo observar que la administración y ejercicio de los recursos públicos se realice con base en criterios de legalidad, honestidad, eficiencia, eficacia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control, evaluación y rendición de cuentas, así como, aporten al cumplimiento de las metas y objetivos programados por la Coordinación.																		
Se detalla:																									
<table><tr><th>Póliza</th><th>Folio y fecha de transferencia</th><th>Folio y fecha del CFDI</th><th>Proveedor</th><th>Concepto</th><th>Importe CFDI</th></tr><tr><td>EG - 10001136</td><td>6261894 20/10/2025</td><td>C08F0064-30F5-4100-8D92-7D798E96ADE3 01/09/2025</td><td>Emelly Monserrat Andraca Medina</td><td>Contratación de servicio de 09 licencias ESD MICROSOFT 365 Family -multilenguaje - vigencia por 1 año -uso no comercial -descarga electrónica, office 365 home premium, licencia para 6 usuarios donde cada uno puede instalar hasta en 3 dispositivos 1 computadora, 1 tablet, 1 smartphone funciona en Windows, Mac, Android, IOS. Incluye Word, Excel, Powerpoint, Onenote y Outlook, Access y Publisher, además de 1 TB de almacenamiento en la nube de onedrive por usuario con seguridad avanzada. Contratación de servicio de 1 licencia generador de códigos QR Advanced vigencia por 1 año</td><td>25,580.32</td></tr><tr><td>EG - 12002107</td><td>20251218400140H DH0000478390990 18/12/2025</td><td>015C5D00-05EF-4BAE-97D5-6AA4B06AC4AD 10/11/2025</td><td>PANDASOFT S.A. de C.V.</td><td>Contratación de servicio de licencia anual iniciando el 28 de octubre del 2025 de: ARCGIS ONLINE CREATOR USER TYPE incluye: ARCGIS LIVING ATLAS OF THE WORLD ESSENTIAL APPS ARCGIS INSTANT APPS</td><td>62,000.00</td></tr></table>								Póliza	Folio y fecha de transferencia	Folio y fecha del CFDI	Proveedor	Concepto	Importe CFDI	EG - 10001136	6261894 20/10/2025	C08F0064-30F5-4100-8D92-7D798E96ADE3 01/09/2025	Emelly Monserrat Andraca Medina	Contratación de servicio de 09 licencias ESD MICROSOFT 365 Family -multilenguaje - vigencia por 1 año -uso no comercial -descarga electrónica, office 365 home premium, licencia para 6 usuarios donde cada uno puede instalar hasta en 3 dispositivos 1 computadora, 1 tablet, 1 smartphone funciona en Windows, Mac, Android, IOS. Incluye Word, Excel, Powerpoint, Onenote y Outlook, Access y Publisher, además de 1 TB de almacenamiento en la nube de onedrive por usuario con seguridad avanzada. Contratación de servicio de 1 licencia generador de códigos QR Advanced vigencia por 1 año	25,580.32	EG - 12002107	20251218400140H DH0000478390990 18/12/2025	015C5D00-05EF-4BAE-97D5-6AA4B06AC4AD 10/11/2025	PANDASOFT S.A. de C.V.	Contratación de servicio de licencia anual iniciando el 28 de octubre del 2025 de: ARCGIS ONLINE CREATOR USER TYPE incluye: ARCGIS LIVING ATLAS OF THE WORLD ESSENTIAL APPS ARCGIS INSTANT APPS	62,000.00
Póliza	Folio y fecha de transferencia	Folio y fecha del CFDI	Proveedor	Concepto	Importe CFDI																				
EG - 10001136	6261894 20/10/2025	C08F0064-30F5-4100-8D92-7D798E96ADE3 01/09/2025	Emelly Monserrat Andraca Medina	Contratación de servicio de 09 licencias ESD MICROSOFT 365 Family -multilenguaje - vigencia por 1 año -uso no comercial -descarga electrónica, office 365 home premium, licencia para 6 usuarios donde cada uno puede instalar hasta en 3 dispositivos 1 computadora, 1 tablet, 1 smartphone funciona en Windows, Mac, Android, IOS. Incluye Word, Excel, Powerpoint, Onenote y Outlook, Access y Publisher, además de 1 TB de almacenamiento en la nube de onedrive por usuario con seguridad avanzada. Contratación de servicio de 1 licencia generador de códigos QR Advanced vigencia por 1 año	25,580.32																				
EG - 12002107	20251218400140H DH0000478390990 18/12/2025	015C5D00-05EF-4BAE-97D5-6AA4B06AC4AD 10/11/2025	PANDASOFT S.A. de C.V.	Contratación de servicio de licencia anual iniciando el 28 de octubre del 2025 de: ARCGIS ONLINE CREATOR USER TYPE incluye: ARCGIS LIVING ATLAS OF THE WORLD ESSENTIAL APPS ARCGIS INSTANT APPS	62,000.00																				
		Póliza EG - 10001136	20/10/2025	Factura 16 del Pedido 8 402-1-2025 AD Pago del Suministro de Licencias del Mes de Agosto de 2025 de la Coordinación de Planeación e Inversión	25,580.32																				
		Póliza PA - 10001283	09/10/2025	Factura 16 del pedido 8 402-1-2025 AD Pago del Suministro de Licencias del Mes de Agosto de 2025 de la Coordinación de Planeación e Inversión	25,580.32																				
		Póliza EG - 12002107	18/12/2025	Factura PS 126 Pedido 10_940-1-2025 AD Contratación de Servicio de Licencia Anual Arcgis Online Creator, ChatGPT Plus y Power VI pro para la Coordinación General de Planeación e Inversión	62,000.00																				
		Póliza PA - 12001187	05/12/2025	Factura PS 126 Pedido 10_940-1-	62,000.00																				



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



ENTE FISCALIZABLE: COORDINACIÓN GENERAL DE PLANEACIÓN E INVERSIÓN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog		Núm Obs		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO						
				PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA										
						2025 AD Contratación de Servicio de Licencia Anual Arcgis Online Creator, ChatGPT Plus y Power VI pro para la Coordinación General de Planeación e Inversión							ARCGIS STORYMAPS MAP VIEWER ARCGIS DASHBOARDS SCENE VIEWER ARCGIS WEB APPBUILDER ARCGIS HUB BASIC ARCGIS FOR POWER BI ARCGIS APPSTUDIO ARCGIS EXPERIENCE BUILDER ARCGIS MAPS FOR ADOBE CREATIVE CLOUD ARCGIS EARTH FIELD APPS ARCGIS QUICKCAPTURE ARCGIS COLLECTOR ARCGIS SURVEY123 ARCGIS WORKFORCE ARCGIS FIELD MAPS OFFICE APPS ARCGIS FOR EXCEL ARCGIS FOR SHAREPOINT 500 CREDITS Contratación de servicio de licencia anual iniciando el 28 de octubre del 2025 de: ChatGPT Plus incluye: multiplica tu productividad y creatividad con acceso ampliado, todo lo incluido en la versión gratuita, acceso ampliad0 a GPT-5. Nuestro modelo insignia, límites ampliados en mensajes, subida de archivos, análisis de datos y generación de imágenes, modo de voz estándar y avanzado con video y pantalla compartida, acceso al agente de ChatGPT, creación y uso de tareas y GPT personalizados, acceso limitado a la generación de vídeos de sora 1, acceso al agente CODEX, posibilidad de probar funciones nuevas. Contratación de servicio de licencia anual iniciando el 28 de octubre del 2025 de: POWER BI Pro suscripción anual "POWER BI PRO es una licencia por usuario individual que permite a los usuarios crear contenido y también leer e interactuar con el contenido que otros usuarios han publicado en el servicio POWER BI. Los usuarios con este tipo de licencia pueden compartir contenido y colaborar con otros usuarios de POWER BI Pro. Solo los usuarios de POWER BI Pro pueden publicar o compartir contenido con otros usuarios pro o consumir contenido creado por otros usuarios pro, salvo que la capacidad de una instancia de POWER BI Premium hospede dicho contenido. Si una capacidad de POWER BI Premium hospeda el contenido, los usuarios pro también pueden compartir contenido y colaborar con usuarios PPU y gratis.		
														Total	87,580.32



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



ENTE FISCALIZABLE: COORDINACIÓN GENERAL DE PLANEACIÓN E INVERSIÓN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 4 párrafo primero, 152 primer y segundo párrafo y 153 primer párrafo del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025 y 12 fracción IV del Acuerdo que Establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa, numeral 70 inciso h) de los Lineamientos que Regulan la Recaudación y Comprobación de Recursos Públicos de los Entes Fiscalizables.				
2 TOTAL DE OBSERVACIONES.							