



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



ENTE FISCALIZABLE: SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES (INCENTIVOS DERIVADOS DE COLABORACIÓN FISCAL)

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																				
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																								
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA																											
1	1	Póliza PA - 12003189	23/12/2025	GASTO DEVENGADO SIN ACREDITAR BIENES Y SERVICIOS Contrato SI/INFRA/135/25 Construcción de Guarniciones y Sustitución de Pavimento con Adoquín en Calle Berriozabal (Primera Etapa), Ciudad de Nanacamilpa, Municipio de Nanacamilpa de Mariano Arista, Tlaxcala "Excedentes 2025"	238,408.08		De la revisión a los registros contables y presupuestales de la Secretaría de Infraestructura , se identificaron cargos por \$16,923,896.85 a las partidas 6142 Construcción de Obras de Urbanización para la Dotación de Servicios y 6223 Ampliación y Rehabilitación de las Construcciones No Habitacionales , mismos que corresponden a la totalidad de 3 obras , de los cuales mediante seguimiento contable y presupuestal, así como del análisis a los controles de avance físico financiero de obra realizados por la Secretaría de Finanzas, se detectó que no comprueban la totalidad del importe devengado, realizando un registro no comprobado por \$1,166,249.90 , correspondientes a 2 obras mismas que se detallan en el cuadro, lo anterior en virtud de que no presentan documentación correspondiente a las estimaciones, por concepto de la ejecución de la obra.																				
		Póliza PA - 12004008	29/12/2025	Contrato SI/INFRA/200/25 Iluminación Arquitectónica de la Capilla del Pocito y Calle del Agua Santa, Ocotlán, Municipio de Tlaxcala, Tlaxcala	927,841.82		De lo anterior, el registro refleja el momento contable devengo del gasto, la creación de un pasivo y provisión de pago, no obstante, el Acuerdo por el que se Emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos, establece que, se considera el momento de Devengado, por el concepto de Obra pública y servicios relacionados con las mismas: en la fecha de aceptación de las estimaciones de avance de obra (contrato de obra a precios unitarios), o en la fecha de recepción de conformidad de la obra (contrato a precio alzado) . Considerando lo antes señalado, los Servidores Públicos encargados del registro contable y presupuestal incurrir en responsabilidad debido a que al término del ejercicio fiscal 2025, registraron importes devengados superiores a los reales.																				
		Se detallan las operaciones registradas:																									
<table><tr><th colspan="4">Pólizas con registros de devengo no comprobado</th></tr><tr><th>Póliza</th><th>Fecha</th><th>Concepto</th><th>Importe Observado</th></tr><tr><td>PA - 12003189</td><td>23/12/2025</td><td>Contrato SI/INFRA/135/25 Construcción de Guarniciones y Sustitución de Pavimento con Adoquín en Calle Berriozabal (Primera Etapa), Ciudad de Nanacamilpa, Municipio de Nanacamilpa de Mariano Arista, Tlaxcala "Excedentes 2025"</td><td>238,408.08</td></tr><tr><td>PA - 12004008</td><td>29/12/2025</td><td>Contrato SI/INFRA/200/25 Iluminación Arquitectónica de la Capilla del Pocito y Calle del Agua Santa, Ocotlán, Municipio de Tlaxcala, Tlaxcala</td><td>927,841.82</td></tr><tr><td colspan="3">Suma</td><td>1,166,249.90</td></tr></table>								Pólizas con registros de devengo no comprobado				Póliza	Fecha	Concepto	Importe Observado	PA - 12003189	23/12/2025	Contrato SI/INFRA/135/25 Construcción de Guarniciones y Sustitución de Pavimento con Adoquín en Calle Berriozabal (Primera Etapa), Ciudad de Nanacamilpa, Municipio de Nanacamilpa de Mariano Arista, Tlaxcala "Excedentes 2025"	238,408.08	PA - 12004008	29/12/2025	Contrato SI/INFRA/200/25 Iluminación Arquitectónica de la Capilla del Pocito y Calle del Agua Santa, Ocotlán, Municipio de Tlaxcala, Tlaxcala	927,841.82	Suma			1,166,249.90
Pólizas con registros de devengo no comprobado																											
Póliza	Fecha	Concepto	Importe Observado																								
PA - 12003189	23/12/2025	Contrato SI/INFRA/135/25 Construcción de Guarniciones y Sustitución de Pavimento con Adoquín en Calle Berriozabal (Primera Etapa), Ciudad de Nanacamilpa, Municipio de Nanacamilpa de Mariano Arista, Tlaxcala "Excedentes 2025"	238,408.08																								
PA - 12004008	29/12/2025	Contrato SI/INFRA/200/25 Iluminación Arquitectónica de la Capilla del Pocito y Calle del Agua Santa, Ocotlán, Municipio de Tlaxcala, Tlaxcala	927,841.82																								
Suma			1,166,249.90																								
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 19 fracción I, 33, 38 fracción I, 42, 43, 44 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 8 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Tlaxcala, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, Anexo 1 del Acuerdo por el que se Emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos y Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Devengo Contable y Revelación Suficiente y 12 fracción II 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.																								



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



ENTE FISCALIZABLE: SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES (INCENTIVOS DERIVADOS DE COLABORACIÓN FISCAL)

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO															
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																			
EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS																						
2	2	Póliza PA - 12002473	16/12/2025	INCUMPLIMIENTO A LA NORMATIVA Factura 163 Estimación 1 Contrato No. SI/INFRA/124/A/2 5 Construcción de Unidad de Radioterapia y Radiocirugía (Segunda Etapa), San Matías Tepetomatitlán, Municipio de Apetatitlán de A.C. "Excedentes 2025"	14,942,317.80		De la revisión a los registros contables y presupuestales que forman parte de la cuenta pública del Poder Ejecutivo , en relación a las obligaciones contraídas y enteradas de las operaciones realizadas por la Secretaría de Infraestructura , se identificó que a la fecha, los responsables del seguimiento y aplicación de los recursos de la Secretaría; no efectuaron la retención y entero del 5.51 al millar respecto a la ejecución de las obras ejecutadas en el ejercicio fiscal 2025, incumpliendo a lo establecido en el Artículo 23, fracción XXXIV de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, que a la letra establece: “Para la revisión y fiscalización superior de la Cuenta Pública, el OFS tendrá las atribuciones siguientes: ...XXXIV. Verificar que los entes fiscalizables retengan el cinco punto cincuenta y uno al millar del monto de las obras contratadas por concepto de inspección, supervisión y vigilancia de las mismas. Estos recursos serán enterados al OFS para su administración” , por lo que, de no considerar dicha inconsistencia, repercutirá en un sobregiro de las finanzas públicas y la omisión del reconocimiento de las obligaciones financieras de la Secretaría.															
		Póliza PA - 12001107	10/12/2025	Factura 429 Estimación 1 Contrato No. SI/INFRA/135/25 Construcción de Guarniciones y Sustitución de Pavimento con Adoquín en Calle Berriozabal (Primera Etapa), Ciudad de Nanacamilpa, Municipio de Nanacamilpa de Mariano Arista, Tlaxcala "Excedentes 2025"	162,640.20		No obstante, es conveniente mencionar que si bien efectúan las retenciones correspondientes del 5 al millar , lo anterior en cumplimiento a lo establecido por el Código Financiero del Estado de Tlaxcala, esto, no los exime de la obligación antes mencionada.															
		Póliza PA - 12001108	10/12/2025	Factura 430 Estimación 2 Contrato No. SI/INFRA/135/25 Construcción de Guarniciones y Sustitución de	203,856.94		De igual forma se precisa que durante el ejercicio fiscal 2025 se signaron 3 contratos para la ejecución de obra, con cargo a los recursos "Incentivos Derivados de Colaboración Fiscal" , por un importe devengado al 31 de diciembre de 2025 de \$16,923,896.85 .															
Se detalla:																						
<table><tr><th>No.</th><th>Contrato</th><th>Monto Contratado</th></tr><tr><td>1</td><td>SI/INFRA/124/A/25</td><td>14,942,317.80</td></tr><tr><td>2</td><td>SI/INFRA/135/25</td><td>1,053,737.23</td></tr><tr><td>3</td><td>SI/INFRA/200/25</td><td>927,841.82</td></tr><tr><td colspan="2">Total</td><td>16,923,896.85</td></tr></table>								No.	Contrato	Monto Contratado	1	SI/INFRA/124/A/25	14,942,317.80	2	SI/INFRA/135/25	1,053,737.23	3	SI/INFRA/200/25	927,841.82	Total		16,923,896.85
No.	Contrato	Monto Contratado																				
1	SI/INFRA/124/A/25	14,942,317.80																				
2	SI/INFRA/135/25	1,053,737.23																				
3	SI/INFRA/200/25	927,841.82																				
Total		16,923,896.85																				



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



ENTE FISCALIZABLE: SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES (INCENTIVOS DERIVADOS DE COLABORACIÓN FISCAL)

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		Póliza PA - 12001792	15/12/2025	Pavimento con Adoquín en Calle Berriozabal (Primera Etapa), Ciudad de Nanacamilpa, Municipio de Nanacamilpa de Mariano Arista, Tlaxcala "Excedentes 2025"	448,832.01		
		Póliza PA - 12003189	23/12/2025	Factura 432 Estimación 3 Contrato No. SI/INFRA/135/25 Construcción de Guarniciones y Sustitución de Pavimento con Adoquín en Calle Berriozabal (Primera Etapa), Ciudad de Nanacamilpa, Municipio de Nanacamilpa de Mariano Arista, Tlaxcala "Excedentes 2025"	238,408.08		



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



ENTE FISCALIZABLE: SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES (INCENTIVOS DERIVADOS DE COLABORACIÓN FISCAL)

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		Póliza PA - 12004008	29/12/2025	Tlaxcala "Excedentes 2025" Contrato SI/INFRA/200/25 Iluminación Arquitectónica de la Capilla del Pocito y Calle del Agua Santa, Ocotlán, Municipio de Tlaxcala, Tlaxcala	927,841.82		
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 23 fracción XXXIV de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 152 primer y segundo párrafo y 153 primer párrafo del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025.				
2 TOTAL DE OBSERVACIONES.							