



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



ENTE FISCALIZABLE: SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
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	4			PAGO DE BIENES Y/O SERVICIOS SIN ACREDITAR SU RECEPCIÓN Y/O APLICACIÓN			De la revisión a la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones efectuadas con cargo al presupuesto de la Secretaría de Educación Pública , misma que fue requerida mediante oficios DAEE/012/2026 y DAEE/128/2026 de fechas 06 de enero y 06 de febrero de 2026, y proporcionada a este ente fiscalizador a través de similares DRP/018/2026 de fecha 14 de enero de 2026 y DRP/043/2026 mismo que fue recibido con fecha 12 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 por la adquisición de insumos de cafetería por la cantidad de \$412,547.25 , efectuado mediante diversas transferencias electrónicas de fondos de las cuentas bancarias *****4420 y *****8947, aperturadas en las instituciones financieras Banco Santander México S.A. y Banco Mercantil del Norte S.A., respectivamente, a favor de los proveedores Angelica María Rivera Villa, Melina Cuatopotzo Andrade y Comercializadora Fersilvic S.P.A.S de C., no obstante , se detectó el pago de bienes y/o servicios sin acreditar su recepción y/o aplicación en los fines del ente , debido a que omiten presentar listas de distribución debidamente firmadas, requisiciones de las áreas solicitantes y vales de entrada y salida de almacén, así como, evidencia fotográfica que acredite su destino y aplicación.
Se detallan los pagos efectuados por la adquisición de cafetería, así mismo los comprobantes fiscales digitales por internet que amparan el gasto efectuado:							
		Póliza	Proveedor	Folio y fecha de transferencia	Folio Fiscal y Fecha del CFDI	Descripción	Importe
		EG - 7000875	Angelica María Rivera Villa	20250717400140HDH0000480972190 17/07/2025	99303CEB-F2D5-4D18-8228-83C370D115BE 10/06/2025	12 Azúcar 11 Té de diferentes sabores c/25 10 Café clásico soluble 10 Jugos de lata de 340 ml 10 Sustitutos de crema de 400 gramos 4 Café gourmet 100% arabiga aromático 30 Refrescos de lata de 235ml c/24 piezas 35 Agua embotellada de 600ml c/24 35 Garrafón de agua purificada 100 Galletas majestic de 1.5 kg 250 Galletas surtido rico 10 Cacahuete	95,422.70
		Póliza EG - 7000875					
		Póliza PA - 7000826					
		Póliza EG - 9002361					
		Póliza PA - 9002241					



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



ENTE FISCALIZABLE: SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
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 EG - 10000310	10/10/2025	por adquisición de productos alimenticios para personas. Solicitado por el territorio stem, programa adscrito a la Secretaría de Educación Pública del Estado, factura no. 1274, ejercicio 2025.	220,455.53	\$220,455.53					surtido salado 170g Cacahuete tostado sazonado 170 g Cacahuete surtido enchilado 170 g 10 Cacahuete japones tostado con limón 10 Nuez de la india con sal de mar 10 Pistaches tostados con sal de mar 4 Café soluble 250g 4 Galleta fina 1.5 kg 4 Agua purificada 4 Refresco de cola mini 235 ml	
		Póliza PA - 10000339	23/09/2025	Pago a comercializadora FERSILVIC S.P.A.S de C.V. con speua no. 18	42,684.82		EG - 9002361	Melina Cuateptzo Andrade	8846APR1202509294498511168 29/09/2025	04c21479-18b5-49e6-91fa-2c07c056d5ce 12/05/2025	4 Refresco de sabor 355 ml 4 Jugos de variedad de sabor 237 ml 2 Té de variedad de sabores 1 Azúcar de sabores 2 Sustitutos de crema 1kg	12,226.82
		Póliza PA - 10000340	23/09/2025	Pago de factura 11 por la adquisición calendarizada de material de cafetería para las diferentes áreas adscritas a la SEPE, pedido 1_127-1-2025 ad, correspondiente al mes de julio, ejercicio 2025	177,770.71		EG - 10000310	Comercializadora Fersilvic S.P.A.S de C.	20251010400140HDH0000478478290 10/10/2025	936CB138-F5AA-4B06-A9F9-9DA019AABE63 08/07/2025	50 Café soluble tasters choice gourmet blend de 100 grs 25 Café soluble tasters choice descafeinado 30 Té de sabor manzanilla 20 Galletas majestic surtido selecto 1.5 kg 40 Refresco en lata sabor coca cola c/24 pzs 10 Sustituto de	42,684.82



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



ENTE FISCALIZABLE: SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
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 EG - 10001161	20/10/2025	Pago de factura no. 1962 por adquisición de productos alimenticios, pago calendarizado septiembre, solicitado por el centro de vinculación y desarrollo regional unidad Tlaxcala, adscrito a la SEPE. Pedido 1 252-1-2025 ad, ejercicio 2025.	84,352.20	\$84,352.20					crema	
		Póliza PA - 10001388	13/10/2025	Pago de factura no. 1962 por adquisición de productos alimenticios, pago calendarizado septiembre, solicitado por el centro de vinculación y desarrollo regional unidad Tlaxcala, adscrito a la SEPE, pedido 1 252-1-2025 ad, ejercicio 2025.	84,352.20					77B408CA-71B5-4405-BCE6-CCF325C1E9B9 06/09/2025	100 Café soluble tasters choice gourmet blend de 100 grs 125 Café soluble tasters choice descafeinado blend de 100 grs 100 Café soluble nescafé 200 grs 120 Té de jengibre - limón 25pzs 110 Té de manzanilla 50 pzs 90 Galletas majestic surtido selecto de 1.5 kg 100 Galletas macma surtido selecciones 330 grs 80 Refresco en lata sabor coca cola c/24 85 Jugo de lata c/24 pzs 10 Sustitutos de crema 10 Té members mark	177,770.71
							EG - 10001161	Angelica María Rivera Villa	:20251020400140BET0000461620290 20/10/2025	3C3E4C0C-8B57-43E2-B4BC-540169460B49	12kg de azúcar 10 Té de diferentes sabores c/25 sobres 10 Café clásico soluble 10 Jugo de lata de 340 ml 10 Sustitutos de crema 3 Café Gourmet 100% arabiga aromático 20 Refresco de lata de 235 ml c/24 piezas 30 Agua	84,352.20



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



ENTE FISCALIZABLE: SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO				
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA								
										embotellada de 600 ml c/24 piezas 30 Garrafrones de agua purificada 100 Galletas majestic de 1.5 kg 200 Galletas surtido rico de 424 gr 10 Cacahuete surtido salado 10 Cacahuete tostado sazonado 170 gr Total	412,457.25
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 4 párrafo primero, 152 párrafos primero y segundo y 153 párrafo primero del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025, 8 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 y numeral 64 inciso a, b, c, f, g de los Lineamientos que Regulan la Recaudación y Comprobación de Recursos Públicos de los Entes Fiscalizables								
1 TOTAL DE OBSERVACIONES.											