



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



ENTE FISCALIZABLE: SECRETARÍA DE MOVILIDAD Y TRANSPORTE
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																														
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																		
CONTROL INTERNO																																					
1	1	Póliza EG - 2000645	21/02/2025	PROCESOS DE CONTROL INTERNO DEFICIENTE / NO ACTUALIZADO CFDI TR-810, productos alimenticios para personas (cafetería para el despacho, direcciones y diversas áreas de la smyt, pedido 1_247-1-2025 ad.	12,623.54		De la revisión a la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones efectuadas con cargo al presupuesto de la Secretaría de Movilidad y Transporte , misma que fue solicitada mediante oficio DAEE/379/2025 de fecha 21 de agosto de 2025 y proporcionada a este Ente Fiscalizador a través del similar número DS/DA/2025/IX/576 de fecha 01 de septiembre de 2025, correspondiente al periodo de revisión comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2025, y en relación al pago de productos alimenticios , por un importe acumulado de \$101,394.96 , cubierto mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria *****4420 "Fondo General de Participaciones 2025", aperturada en la institución financiera Banco Santander S.A., erogaciones que son amparadas mediante comprobantes fiscales digitales por internet expedidos por los proveedores "Erika Márquez Corona" y "Jorge García Vázquez" , no obstante, se detectó que los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI's), establecen como método de pago: "Pago en Parcialidades o Diferido (PPD)" , sin embargo, la Secretaría realizó el pago en una sola exhibición, por lo que no se apega al método de pago establecido en el comprobante, según Regla 2.7.1.32 de la Resolución Miscelánea Fiscal que a letra dice: Expedición de CFDI por pagos realizados. Cuando las contraprestaciones no se paguen en una sola exhibición, se emitirá un CFDI por el valor total de la operación en el momento en que esta se realice y posteriormente se expedirá un CFDI por cada uno de los pagos que se reciban, debiendo incorporar al mismo el "Complemento para recepción de pagos". Adicionalmente no se adjuntó el complemento de pago de los comprobantes ya emitidos. Se detalla:																														
		Póliza PA - 2000588	18/02/2025	CFDI TR-810, productos alimenticios para personas (cafetería para el despacho, direcciones y diversas áreas de la smyt, pedido 1_247-1-2025 ad.	12,623.54																																
		Póliza EG - 3001383	28/03/2025	CFDI TR-835, productos alimenticios para personas (cafetería para el despacho, direcciones y diversas áreas de oficinas centrales, del pedido no. 1_247-1-2025 ad.	12,623.54																																
		Póliza PA - 3001707	25/03/2025	CFDI TR-835, productos alimenticios para personas	12,623.54																																
							<table><tr><th>Póliza</th><th>Proveedores</th><th>Folio y fecha de transferencia</th><th>Folio Fiscal y Fecha del CFDI</th><th>Descripción</th><th>Importe</th></tr><tr><td rowspan="19">EG - 2000645</td><td rowspan="19">Erika Márquez Corona</td><td rowspan="19">Ref. 548788776 21/02/2025</td><td rowspan="19">92EBF269-49A0-4F7A-8CD2-65D0EA5CE591 10/02/2025</td><td>10 azúcar estándar</td><td rowspan="19">12,623.54</td></tr><tr><td>10 café clásico frasco 200 gr</td></tr><tr><td>2 café de grano molido 900 gr</td></tr><tr><td>4 café gourmet 100 gramos</td></tr><tr><td>2 caramelo mantequilla 453 gramos</td></tr><tr><td>2 caramelo ron mante 453 gramos</td></tr><tr><td>3 sustituto para café liquido original 530</td></tr><tr><td>4 costal explosión tartas</td></tr><tr><td>5 galletas surtido rico original 424 gramo</td></tr><tr><td>1 pistaches</td></tr><tr><td>1 mix nueces</td></tr><tr><td>6 galletas selecciones surtido 330 gramos</td></tr><tr><td>2 sustituto de azúcar 110 sobres</td></tr><tr><td>8 sustituto crema para café de 400 gramos</td></tr><tr><td>4 té de limón 25 piezas</td></tr><tr><td>6 té de manzanilla 25 piezas</td></tr><tr><td>2 té surtido de frutas 25 piezas</td></tr><tr><td>17 agua purificada 8 botellas de 600 ml.</td></tr><tr><td>48 refresco light de 335 ml pet</td></tr></table>	Póliza	Proveedores	Folio y fecha de transferencia	Folio Fiscal y Fecha del CFDI	Descripción	Importe	EG - 2000645	Erika Márquez Corona	Ref. 548788776 21/02/2025	92EBF269-49A0-4F7A-8CD2-65D0EA5CE591 10/02/2025	10 azúcar estándar	12,623.54	10 café clásico frasco 200 gr	2 café de grano molido 900 gr	4 café gourmet 100 gramos	2 caramelo mantequilla 453 gramos	2 caramelo ron mante 453 gramos	3 sustituto para café liquido original 530	4 costal explosión tartas	5 galletas surtido rico original 424 gramo	1 pistaches	1 mix nueces	6 galletas selecciones surtido 330 gramos	2 sustituto de azúcar 110 sobres	8 sustituto crema para café de 400 gramos	4 té de limón 25 piezas	6 té de manzanilla 25 piezas	2 té surtido de frutas 25 piezas	17 agua purificada 8 botellas de 600 ml.	48 refresco light de 335 ml pet
Póliza	Proveedores	Folio y fecha de transferencia	Folio Fiscal y Fecha del CFDI	Descripción	Importe																																
EG - 2000645	Erika Márquez Corona	Ref. 548788776 21/02/2025	92EBF269-49A0-4F7A-8CD2-65D0EA5CE591 10/02/2025	10 azúcar estándar	12,623.54																																
				10 café clásico frasco 200 gr																																	
				2 café de grano molido 900 gr																																	
				4 café gourmet 100 gramos																																	
				2 caramelo mantequilla 453 gramos																																	
				2 caramelo ron mante 453 gramos																																	
				3 sustituto para café liquido original 530																																	
				4 costal explosión tartas																																	
				5 galletas surtido rico original 424 gramo																																	
				1 pistaches																																	
				1 mix nueces																																	
				6 galletas selecciones surtido 330 gramos																																	
				2 sustituto de azúcar 110 sobres																																	
				8 sustituto crema para café de 400 gramos																																	
				4 té de limón 25 piezas																																	
				6 té de manzanilla 25 piezas																																	
				2 té surtido de frutas 25 piezas																																	
				17 agua purificada 8 botellas de 600 ml.																																	
				48 refresco light de 335 ml pet																																	



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



ENTE FISCALIZABLE: SECRETARÍA DE MOVILIDAD Y TRANSPORTE
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO					
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA									
		Póliza EG - 5000216	09/05/2025	(cafetería para el despacho, direcciones y diversas áreas de oficinas centrales, del pedido no. 1_247-1-2025 ad. Pago a Marquez Corona Erika con SPEUA No.46	40,672.46						40 agua purificada de 20 litros	
		Póliza PA - 5000292	25/04/2025	CFDI TR-896, por productos alimenticios para personas (cafetería para el despacho, direcciones y diversas áreas de la smyt, según pedido no. 1_247-1-2025 ad, correspondiente al mes de abril.	12,623.54	EG - 3001383	Erika Márquez Corona	Ref. 559988793 28/03/2025	DB6E1E21-9FD8-43C4-9068-3A430A34C2C8 05/03/2025		10 azúcar estandar 10 café clásico frasco 200 gr 2 café de grano molido 900 gr 4 café gourmet 100 gramos 2 caramelo mantequilla 453 gramos 2 caramelo ron mante 453 gramos 3 sustituto para café liquido original 530 4 costal explosión tartas 5 galletas surtido rico original 424 gramo 1 pistaches 1 mix nueces 6 galletas selecciones surtido 330 gramos 2 sustituto de azúcar 110 sobres 8 sustituto crema para café de 400 gramos 4 té de limón 25 piezas 6 té de manzanilla 25 piezas 2 té surtido de frutas 25 piezas 17 agua purificada 8 botellas de 600 ml. 48 refresco light de 335 ml pet 40 agua purificada de 20 litros	12,623.54
		Póliza EG - 5001070	21/05/2025	CFDI TR-909, por concepto de productos alimenticios para personas (cafetería para el despacho, direcciones y diversas áreas de oficinas centrales de la smyt, del pedido no. 1_247-1-2025 ad, correspondiente al mes de mayo.	12,623.54	EG - 5000216	Erika Márquez Corona	Ref. 573025275 09/05/2025	C42DB621-BF0B-47B9-98AF-931D97A5DF8E 10/04/2025		10 azúcar estandar 10 café clásico frasco 200 gr 2 café de grano molido 900 gr 4 café gourmet 100 gramos 2 caramelo mantequilla 453 gramos 2 caramelo ron mante 453 gramos 3 sustituto para café liquido original 530 4 costal explosión tartas 5 galletas surtido rico original 424 gramo 1 pistaches 1 mix nueces 6 galletas selecciones surtido 330 gramos 2 sustituto de azúcar 110 sobres 8 sustituto crema para café de 400 gramos 4 té de limón 25 piezas 6 té de manzanilla 25 piezas	12,623.54
		Póliza PA - 5001063	13/05/2025	CFDI TR-909, por concepto de productos	12,623.54							



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



ENTE FISCALIZABLE: SECRETARÍA DE MOVILIDAD Y TRANSPORTE
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO					
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA									
		Póliza EG - 6000304	09/06/2025	alimenticios para personas (cafetería para el despacho, direcciones y diversas áreas de oficinas centrales de la smyt, del pedido no. 1_247-1-2025 ad. correspondiente al mes de mayo.	50,900.80		EG - 5001070	Erika Márquez Corona	Ref. 576683455 21/05/2025	E8FD4E2D-BC14-4C68-8E4E-DDE03EA65C6A 05/05/2025	2 té surtido de frutas 25 piezas 17 agua purificada 8 botellas de 600 ml. 48 refresco light de 335 ml pet 40 agua purificada de 20 litros	12,623.54
		Póliza PA - 6000339	22/05/2025	CFDI 2558, por adquisición de utensilios para el servicio de alimentación para delegaciones y diversas áreas de oficinas centrales de la SMYT, del pedido No. 2_190-1-2025 AD, correspondiente al mes de marzo.	50,900.80			Jorge García Vázquez	Ref. 00000 09/06/2025	51382156-3CD4-41E1-92E7-3D66F4FD70EE 07/04/2025	11 cafetera programable para 12 tz comercial 12 tazas y platos porcelana 220 ml restaurante y cafetería 1 cuchara cafetera no. 6" 12 piezas 3 vasos high ball ocean de vidrio set de 12 piezas 1 tjera porta charola base para mesero 11 dispensador de agua seawater 19 l blanco	
Total												101,394.96
		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, 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 4 primer párrafo y 152 primer y segundo párrafo 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, así como Regla 2.7.1.32 Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio fiscal 2025.									



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



ENTE FISCALIZABLE: SECRETARÍA DE MOVILIDAD Y TRANSPORTE
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA							
2	2	Póliza EG - 2000008	04/02/2025	DEFICIENTE CONTROL DE REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTALES Pago factura 474887, 475088, 474868, 474888, 475087, 474869, 474724 dispersión de combustible correspondiente al mes de enero de 2025 de las dependencias de Gobierno del Estado de Tlaxcala.	112,980.92		De la revisión a la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones efectuadas con cargo al presupuesto de la Secretaría de Movilidad y Transporte , misma que fue solicitada mediante oficio DAEE/379/2025 de fecha 21 de agosto de 2025 y proporcionada a este Ente Fiscalizador a través del similar número DS/DA/2025/IX/576 de fecha 01 de septiembre de 2025, correspondiente al periodo de revisión comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2025, se detectó la afectación del gasto por un monto de \$359.16 , con cargo a la partida 3431 "Servicios de Recaudación, Traslado y Custodia de Valores" , sin embargo, en la revisión de la documentación soporte de dicho gasto, se constató que corresponden a comisión por cargos administrativos por el servicio de tarjetas electrónicas , mismos que conforme a su naturaleza debieron ser registrados en las partidas 3481 "Comisión por ventas" , de conformidad a lo establecido en el Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025 y de acuerdo con el Clasificador por Objeto del Gasto, por lo que se determina que los registros fueron incorrectos .
		Póliza PA - 1000970	29/01/2025	Pago factura 474887, 475088, 474868, 474888, 475087, 474869, 474724 dispersión de combustible correspondiente al mes de enero de 2025 de las dependencias de Gobierno del Estado de Tlaxcala.	112,980.92		
		Póliza EG - 2000561	19/02/2025	Pago a Efectivale S. de R.L. de C.V. con SPEUA No.9	211,663.00		
		Póliza PA - 2000546	13/02/2025	Pago factura 475492, 475494, 475491, 475493, 475210, 475490, dispersion de	85,793.00		



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



ENTE FISCALIZABLE: SECRETARÍA DE MOVILIDAD Y TRANSPORTE
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
				combustible correspondiente al mes de febrero de 2025 de las dependencias de Gobierno del Estado.			
		Póliza EG - 3001193	27/03/2025	Pago a Efectivale S. de R.L. de C.V. con SPEUA No.17	189,335.88		
		Póliza PA - 3001666	21/03/2025	Pago factura 476320, 476322, 476325, 476323, 476321, 476316, 476333, 476317 dispersion de combustible correspondiente al mes de marzo de 2025 de las dependencias de Gobierno del Estado.	139,161.88		
		Póliza EG - 4000771	21/04/2025	Pago f-ea476631, ea476632, ea476633, ea476634, ea476635, ea476636, ea476639 dispersion de combustible correspondiente al mes de abril del 2025, de las dependencias de Gobierno del Estado de Tlaxcala.	216,093.62		
		Póliza PA - 4000823	11/04/2025	Pago f-ea476631,	216,093.62		



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



ENTE FISCALIZABLE: SECRETARÍA DE MOVILIDAD Y TRANSPORTE
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
				ea476632, ea476633, ea476634, ea476635, ea476636, ea476639 dispersión de combustible correspondiente al mes de abril del 2025, de las dependencias de Gobierno del Estado de Tlaxcala.			
		Póliza EG - 5001216	23/05/2025	Pago f-477338, 477341, 477339, 477343, 477342, 477344, 477345, 477349 dispersión de combustible correspondiente al mes de mayo del 2025; de las dependencias de Gobierno del Estado de Tlaxcala.	288,191.96		
		Póliza PA - 5001367	20/05/2025	Pago f-477338, 477341, 477339, 477343, 477342, 477344, 477345, 477349 dispersión de combustible correspondiente al mes de mayo del 2025; de las dependencias de Gobierno del Estado de Tlaxcala.	288,191.96		



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



ENTE FISCALIZABLE: SECRETARÍA DE MOVILIDAD Y TRANSPORTE
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		Póliza EG - 6001181	23/06/2025	Pago f-ea478042, f ea478041, f- ea478043, f- ea478044, f- ea478045, f- ea478047, f- ea478048, f- ea478050, f- ea478046, f- ea478049 dispersión de combustible correspondiente al mes de junio 2025, de las dependencias de Gobierno del Estado de Tlaxcala.	296,247.64		
		Póliza PA - 6001323	17/06/2025	Pago f-ea478042, f ea478041, f- ea478043, f- ea478044, f- ea478045, f- ea478047, f- ea478048, f- ea478050, f- ea478046, f- ea478049 dispersión de combustible correspondiente al mes de junio 2025, de las dependencias de Gobierno del Estado de Tlaxcala.	296,247.64		



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



ENTE FISCALIZABLE: SECRETARÍA DE MOVILIDAD Y TRANSPORTE
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 16, 33, 36, 37 fracción II y 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 305 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafo sexto, 6 y 153 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el ejercicio Fiscal 2025, 11 párrafo segundo, 12 fracciones I y 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, Acuerdo por el que se emite el Clasificador por Objeto del Gasto, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable y "Registro e Integración Presupuestaria" del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.				
2 TOTAL DE OBSERVACIONES.							