



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

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	2	Póliza DP - 12000378	29/12/2025	GASTO DEVENGADO SIN ACREDITAR BIENES Y SERVICIOS CFDI f 395, por materiales para el registro e identificación de bienes y personas (placas de circulación), del procedimiento GET-OMG-LPN-158/2025_8_341-2025 de la SMYT, recurso del mes de agosto.	1,112,904.00		De la revisión a la documentación comprobatoria y justificativa, de las erogaciones realizadas con cargo al presupuesto de la Secretaría de Movilidad y Transporte, misma que fue solicitada a través del oficio DAEE/115/2026 de fecha 04 de febrero de 2026 y remitida a este ente fiscalizador mediante similar DS/DA/2026/II/093 con fecha 13 de febrero de 2026, correspondiente al periodo de revisión, comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre de 2025, se detectó que efectuaron el registro de provisión y devengo presupuestal por un monto de \$5,564,520.00 con cargo al capítulo 2000 "Materiales y Suministros", reflejado en las pólizas que se describen en el cuadro adjunto a la presente, las cuales muestran el momento contable del devengo y la creación de pasivo, no obstante, no presentan documentación comprobatoria y justificativa de los registros efectuados, incumpliendo a lo establecido en el Acuerdo por el que se Emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos, el cual menciona que: se considera el momento de Devengado, por el concepto de "Bienes": En la fecha en que se reciben de conformidad los bienes. Considerando lo antes señalado, al término del ejercicio fiscal 2025, registraron importes no soportados mediante documentación comprobatoria y justificativa en cuentas presupuestales del gasto. Se detalla: <table><tr><th colspan="6">Pólizas con registros de devengo no comprobado</th></tr><tr><th>No.</th><th>Nombre de la partida del gasto</th><th>Póliza</th><th>Fecha</th><th>Concepto</th><th>Importe Observado</th></tr><tr><td>1</td><td>2181 Materiales para el registro e identificación de bienes y personas</td><td>PA - 12003817</td><td>29/12/2025</td><td>CFDI f 395, por materiales para el registro e identificación de bienes y personas (placas de circulación), del procedimiento GET-OMG-LPN-158/2025_8_341-2025 de la SMYT, recurso del mes de agosto.</td><td>1,112,904.00</td></tr><tr><td>2</td><td>2181 Materiales para el registro e identificación de bienes y personas</td><td>PA - 12003818</td><td>29/12/2025</td><td>CFDI f 396, por materiales para el registro de bienes y personas (placas de circulación) del procedimiento GET-OMG-LPN-158/2025_8_341-2025 de la SMYT, recurso del mes de agosto.</td><td>4,451,616.00</td></tr><tr><td colspan="5">Suma</td><td>5,564,520.00</td></tr></table>	Pólizas con registros de devengo no comprobado						No.	Nombre de la partida del gasto	Póliza	Fecha	Concepto	Importe Observado	1	2181 Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	PA - 12003817	29/12/2025	CFDI f 395, por materiales para el registro e identificación de bienes y personas (placas de circulación), del procedimiento GET-OMG-LPN-158/2025_8_341-2025 de la SMYT, recurso del mes de agosto.	1,112,904.00	2	2181 Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	PA - 12003818	29/12/2025	CFDI f 396, por materiales para el registro de bienes y personas (placas de circulación) del procedimiento GET-OMG-LPN-158/2025_8_341-2025 de la SMYT, recurso del mes de agosto.	4,451,616.00	Suma					5,564,520.00
Pólizas con registros de devengo no comprobado																																					
No.	Nombre de la partida del gasto	Póliza	Fecha	Concepto	Importe Observado																																
1	2181 Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	PA - 12003817	29/12/2025	CFDI f 395, por materiales para el registro e identificación de bienes y personas (placas de circulación), del procedimiento GET-OMG-LPN-158/2025_8_341-2025 de la SMYT, recurso del mes de agosto.	1,112,904.00																																
2	2181 Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	PA - 12003818	29/12/2025	CFDI f 396, por materiales para el registro de bienes y personas (placas de circulación) del procedimiento GET-OMG-LPN-158/2025_8_341-2025 de la SMYT, recurso del mes de agosto.	4,451,616.00																																
Suma					5,564,520.00																																
		Póliza PA - 12003817	29/12/2025	CFDI f 395, por materiales para el registro e identificación de bienes y personas (placas de circulación), del procedimiento GETÓMG-LPN-158/2025_8_341-2025 de la SMYT, recurso del mes de agosto.	1,112,904.00																																
		Póliza DP - 12000379	29/12/2025	CFDI f 396, por materiales para el registro de bienes y personas (placas de circulación) del procedimiento GET-OMG-LPN-158/2025_8_341-2025 de la SMYT, recurso del mes de agosto.	4,451,616.00																																



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

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																						
		Póliza PA - 12003818	29/12/2025	CFDI? f 396, por materiales para el registro de bienes y personas (placas de circulación) del procedimiento GET-OMG-LPN-158/2025_8_341-2025, recurso del mes de agosto.	4,451,616.00																				
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 19 fracción I, 33, 38 fracción I, 42, 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, 152 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025, 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 y 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.																						
2	3	Póliza DP - 12000385	29/12/2025	GASTO DEVENGADO SIN ACREDITAR BIENES Y SERVICIOS CFDI 426 y CFDI 456, por "Programa de detección vehicular y control vial" (fotomultas), del procedimiento no. GET-ADX-101-2022, correspondiente a los meses de agosto y septiembre de 2025.	242,080.00		De la revisión a la documentación comprobatoria y justificativa, de las erogaciones realizadas con cargo al presupuesto de la Secretaría de Movilidad y Transporte , misma que fue solicitada a través del oficio DAEE/115/2026 de fecha 04 de febrero de 2026 y remitida a este ente fiscalizador mediante similar DS/DA/2026/II/093 con fecha 13 de febrero de 2026, correspondiente al periodo de revisión, comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre de 2025, se detectó que efectuaron el registro de provisión y devengo presupuestal por un monto de \$6,554,494.64 con cargo al capítulo 3000 "Servicios Generales" , reflejado en las pólizas que se describen en el cuadro adjunto a la presente, las cuales muestran el momento contable del devengo y la creación de pasivo , no obstante, no presentan documentación comprobatoria y justificativa de los registros efectuados, incumpliendo a lo establecido en el Acuerdo por el que se Emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos, el cual menciona que: El gasto devengado es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratadas.																		
		Póliza PA - 12003828	29/12/2025	CFDI 426 y CFDI 456, por "Programa de detección vehicular y control vial" (fotomultas), del procedimiento no. GET-ADX-101-2022, correspondiente a	242,080.00		En el caso específico de los "Servicios" se estipulan que el registro del devengo se llevará acabo; En la fecha de la recepción de conformidad, para el periodo o avance pactado de conformidad con las condiciones del contrato. Considerando lo antes señalado, al término del ejercicio fiscal 2025, registraron importes no soportados mediante documentación comprobatoria y justificativa en cuentas presupuestales del gasto.																		
Se detalla:																									
<table><tr><th colspan="6">Pólizas con registros de devengo no comprobado</th></tr><tr><th>No.</th><th>Nombre de la partida del gasto</th><th>Póliza</th><th>Fecha</th><th>Concepto</th><th>Importe Observado</th></tr><tr><td>1</td><td>3191 Servicios integrales y otros servicios</td><td>PA - 12003828</td><td>29/12/2025</td><td>CFDI 426 y CFDI 456, por "Programa de detección vehicular y control vial" (fotomultas), del procedimiento no. GET-ADX-101-2022, correspondiente a los meses</td><td>242,080.00</td></tr></table>								Pólizas con registros de devengo no comprobado						No.	Nombre de la partida del gasto	Póliza	Fecha	Concepto	Importe Observado	1	3191 Servicios integrales y otros servicios	PA - 12003828	29/12/2025	CFDI 426 y CFDI 456, por "Programa de detección vehicular y control vial" (fotomultas), del procedimiento no. GET-ADX-101-2022, correspondiente a los meses	242,080.00
Pólizas con registros de devengo no comprobado																									
No.	Nombre de la partida del gasto	Póliza	Fecha	Concepto	Importe Observado																				
1	3191 Servicios integrales y otros servicios	PA - 12003828	29/12/2025	CFDI 426 y CFDI 456, por "Programa de detección vehicular y control vial" (fotomultas), del procedimiento no. GET-ADX-101-2022, correspondiente a los meses	242,080.00																				



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

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									
				los meses de agosto y septiembre de 2025.							de agosto y septiembre de 2025.	
		Póliza DP - 12000386	29/12/2025	CFDI 465, por "programa de detección vehicular y control vial" (fotomultas), del procedimiento no. GET-ADX-101-2022, correspondiente al periodo del 01 de octubre al 31 de octubre de 2025.	143,820.00		2	3191 Servicios integrales y otros servicios	PA - 12003830	29/12/2025	CFDI 465, por "programa de detección vehicular y control vial" (fotomultas), del procedimiento no. GET-ADX-101-2022, correspondiente al periodo del 01 de octubre al 31 de octubre de 2025.	143,820.00
							3	3171 Servicios de acceso de internet, redes y procesamiento de información	PA - 12004241	31/12/2025	CFDI 10575 y CFDI 10576 por servicio de enlace de internet para escuelas, centros de salud y bibliotecas en el Estado de Tlaxcala, del procedimiento no. GET-OMG-LPN-256/2024, correspondiente a los meses de noviembre y diciembre 2025	151,444.79
							4	3171 Servicios de acceso de internet, redes y procesamiento de información	PA - 12004242	31/12/2025	CFDI 10575 y CFDI 10576 por servicio de enlace de internet para escuelas, centros de salud y bibliotecas en el Estado de Tlaxcala, del procedimiento no. GET-OMG-LPN-256/2024, correspondiente a los meses de noviembre y diciembre 2025	4,050,768.52
		Póliza PA - 12003830	29/12/2025	CFDI 465, por "programa de detección vehicular y control vial" (fotomultas), del procedimiento no. GET-ADX-101-2022, correspondiente al periodo del 01 de octubre al 31 de octubre de 2025.	143,820.00		5	3171 Servicios de acceso de internet, redes y procesamiento de información	PA - 12004243	31/12/2025	CFDI 10575 y CFDI 10576 por servicio de enlace de internet para escuelas, centros de salud y bibliotecas en el Estado de Tlaxcala, del procedimiento no. GET-OMG-LPN-256/2024, correspondiente a los meses de noviembre y diciembre 2025	178,582.33
							6	3171 Servicios de acceso de internet, redes y procesamiento de información	PA - 12004244	31/12/2025	CFDI 10575 y CFDI 10576 por servicio de enlace de internet para escuelas, centros de salud y bibliotecas en el Estado de Tlaxcala, del procedimiento no. GET-OMG-LPN-256/2024, correspondiente a los meses de noviembre y diciembre 2025	1,787,799.00
							Suma					6,554,494.64
		Póliza DP - 12000760	31/12/2025	CFDI 10575 y CFDI 10576 por servicio de enlace de internet para escuelas, centros de salud y bibliotecas en el Estado de Tlaxcala, del procedimiento no. GET-OMG-LPN-256/2024, correspondiente a los meses de noviembre y	151,444.79							



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

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 - 12004241	31/12/2025	diciembre 2025 CFDI 10575 y CFDI 10576 por servicio de enlace de internet para escuelas, centros de salud y bibliotecas en el Estado de Tlaxcala, del procedimiento no. GET-OMG-LPN- 256/2024, correspondiente a los meses de noviembre y diciembre 2025	151,444.79		
		Póliza DP - 12000761	31/12/2025	CFDI 10575 y CFDI 10576 por servicio de enlace de internet para escuelas, centros de salud y bibliotecas en el estado de Tlaxcala, del procedimiento no. GET-OMG-LPN- 256/2024, correspondiente a los meses de noviembre y diciembre 2025	4,050,768.52		
		Póliza PA - 12004242	31/12/2025	CFDI 10575 y CFDI 10576 por servicio de enlace de internet para escuelas, centros de salud y bibliotecas en el estado de Tlaxcala, del procedimiento no. GET-OMG-LPN- 256/2024,	4,050,768.52		



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

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 DP - 12000762	31/12/2025	correspondiente a los meses de noviembre y diciembre 2025 CFDI 10575 y CFDI 10576 por servicio de enlace de internet para escuelas, centros de salud y bibliotecas en el Estado de Tlaxcala, del procedimiento no. GET-OMG-LPN-256/2024, correspondiente a los meses de noviembre y diciembre 2025	178,582.33		
		Póliza PA - 12004243	31/12/2025	CFDI 10575 y CFDI 10576 por servicio de enlace de internet para escuelas, centros de salud y bibliotecas en el Estado de Tlaxcala, del procedimiento no. GET-OMG-LPN-256/2024, correspondiente a los meses de noviembre y diciembre 2025	178,582.33		
		Póliza DP - 12000763	31/12/2025	CFDI 10575 y CFDI 10576 por servicio de enlace de internet para escuelas, centros de salud y bibliotecas en el Estado de Tlaxcala, del	1,787,799.00		



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

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 - 12004244	31/12/2025	procedimiento no. GET-OMG-LPN-256/2024, correspondiente a los meses de noviembre y diciembre 2025 CFDI 10575 y CFDI 10576 por servicio de enlace de internet para escuelas, centros de salud y bibliotecas en el Estado de Tlaxcala, del procedimiento no. GET-OMG-LPN-256/2024, correspondiente a los meses de noviembre y diciembre 2025	1,787,799.00		
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 19 fracción I, 33, 38 fracción I, 42, 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, 152 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025, 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 y 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.				
2 TOTAL DE OBSERVACIONES.							