



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

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
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			INCONSISTENCIAS EN MATERIA DE SERVICIOS PERSONALES			De la revisión a la nómina del personal adscrito a la Secretaría de Movilidad y Transporte, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025, misma que fue requerida a la Oficialía Mayor de Gobierno en virtud de sus atribuciones establecidas en el artículo 73, fracciones II, III y IX de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Tlaxcala, además del artículo 14 del Reglamento Interior de la Oficialía Mayor de Gobierno; información que fue solicitada a través del oficio DAEE/004/2026, de fecha 05 de enero de 2026 y proporcionada a este Ente Fiscalizador mediante similares OMG/DJ/004/2026 y OMG/DJ/008/2026, de fechas 08 y 09 de enero de 2026, respectivamente, y del resultado obtenido de la comparación con los importes devengados registrados en la información financiera de la Secretaría, se detectó que en nómina existe una comprobación mayor a la registrada por \$642,354.85, lo que denota que el personal de la Secretaría no da seguimiento a la conciliación entre la nómina y el registro contable y presupuestal, siendo responsabilidad del titular de la Secretaría de Movilidad y Transporte en su calidad de ejecutor del gasto realizar los trámites correspondientes ante la Oficialía Mayor de Gobierno, para el pago de las nóminas, validación y entrega de las mismas. De conformidad con lo establecido en el artículo 13, fracción II, inciso d) 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, el cual cita lo siguiente: "...Los titulares de las Dependencias y Entidades y el Personal Servidor Público encargados de la administración de estas, en su calidad de ejecutores del gasto, son responsables directos de realizar los trámites correspondientes ante la Oficialía Mayor, para altas, bajas, cambios del personal, así como para el pago de las nóminas, validación y entrega de las mismas...". De igual forma, el artículo 20, fracción X del enunciado acuerdo establece que: Las Dependencias y los Órganos Desconcentrados de manera enunciativa, mas no limitativa, deberán: ...X. Llevar control y registro de las operaciones y conciliar mensualmente con la Secretaría. Cabe mencionar que para la determinación del importe de los registros contables no se consideran las partidas de "Servicio médico a funcionarios", "Servicio médico al personal", "Servicio médico a trabajadores" e "Indemnización y Liquidación al Personal", debido a que estas partidas del gasto son comprobadas mediante Comprobantes fiscales y recibos de honorarios por conceptos de gastos médicos. Por lo tanto, los servidores públicos encargados de la administración de los recursos y presentación de la información a este Ente Fiscalizador, incurren en responsabilidad al incumplir con el requerimiento de la información, obstaculizando los procedimientos de revisión. Se detalla: <table><tr><th>Partida del gasto</th><th>Nombre de la partida del gasto</th><th>Importe devengado</th><th>Importe nómina</th><th>Diferencia</th></tr><tr><td>1131</td><td>Sueldos a funcionarios</td><td>5,011,251.42</td><td>5,003,166.27</td><td>8,085.15</td></tr><tr><td>1132</td><td>Sueldos al personal</td><td>2,090,815.35</td><td>2,094,822.18</td><td>(4,006.83)</td></tr><tr><td>1133</td><td>Sueldos a trabajadores</td><td>15,845,616.58</td><td>15,925,579.60</td><td>(79,963.02)</td></tr><tr><td>1211</td><td>Honorarios asimilables a salarios</td><td>5,015,372.90</td><td>5,015,858.42</td><td>(485.52)</td></tr><tr><td>1212</td><td>Adiciones a los honorarios asimilables a salarios</td><td>500,717.82</td><td>484,394.64</td><td>16,323.18</td></tr><tr><td>1321</td><td>Prima vacacional a funcionarios</td><td>500,635.36</td><td>496,682.94</td><td>3,952.42</td></tr></table>	Partida del gasto	Nombre de la partida del gasto	Importe devengado	Importe nómina	Diferencia	1131	Sueldos a funcionarios	5,011,251.42	5,003,166.27	8,085.15	1132	Sueldos al personal	2,090,815.35	2,094,822.18	(4,006.83)	1133	Sueldos a trabajadores	15,845,616.58	15,925,579.60	(79,963.02)	1211	Honorarios asimilables a salarios	5,015,372.90	5,015,858.42	(485.52)	1212	Adiciones a los honorarios asimilables a salarios	500,717.82	484,394.64	16,323.18	1321	Prima vacacional a funcionarios	500,635.36	496,682.94	3,952.42
Partida del gasto	Nombre de la partida del gasto	Importe devengado	Importe nómina	Diferencia																																						
1131	Sueldos a funcionarios	5,011,251.42	5,003,166.27	8,085.15																																						
1132	Sueldos al personal	2,090,815.35	2,094,822.18	(4,006.83)																																						
1133	Sueldos a trabajadores	15,845,616.58	15,925,579.60	(79,963.02)																																						
1211	Honorarios asimilables a salarios	5,015,372.90	5,015,858.42	(485.52)																																						
1212	Adiciones a los honorarios asimilables a salarios	500,717.82	484,394.64	16,323.18																																						
1321	Prima vacacional a funcionarios	500,635.36	496,682.94	3,952.42																																						
		Oficio DAEE/004/2026	05/01/2026	Solicitud de información																																						
		Oficio OMG/DJ/004/2026	08/01/2026	Nóminas personal del																																						
		Oficio OMG/DJ/008/2026	09/01/2026	Nóminas personal del																																						
		Auxiliares contables	Enero - Diciembre 2025	Registros contables																																						



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

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								
							1323	Prima vacacional a trabajadores	788,194.37	787,583.79	610.58
							1326	Gratificación fin de año funcionarios	1,140,826.01	1,103,741.58	37,084.43
							1328	Gratificación fin de año a trabajadores	1,754,945.70	1,750,179.97	4,765.73
							1542	Apoyo canasta	57,250.00	55,250.00	2,000.00
							1549	Incentivo al ahorro de los funcionarios	1,341,360.81	1,318,516.44	22,844.37
							154A	Incentivo al ahorro del personal	146,091.84	143,111.80	2,980.04
							154B	Incentivo al ahorro de los trabajadores	231,940.28	222,095.77	9,844.51
							154C	Incentivo al ahorro de los interinos	1,082.25	1,010.10	72.15
							154D	Aniversario día del trabajo	68,761.51	72,033.16	(3,271.65)
							159D	Otras percepciones a trabajadores	2,150,853.65	1,589,195.32	561,658.33
							159J	Bono anual a funcionarios	870,998.62	827,804.83	43,193.79
							159L	Bono anual a trabajadores	3,474.55	-	3,474.55
							1711	Estímulos por años de servicio	135,905.00	-	135,905.00
								Sin registros (Prestación 128. Despensa especial fin de año)	-	1,367,409.34	(1,367,409.34)
								Sin Registros (Prestación 129 Despensa Especial Fin de Año Gravada)	-	40,012.72	(40,012.72)
							Total		37,656,094.02	38,298,448.87	(642,354.85)



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

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

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO						
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				Póliza	Partida presupuestal	Folio y fecha del CFDI	Descripción	Cantidad	Importe	Total
		Póliza PA -7000248	27/06/2025	correspondiente al mes de marzo. CFDI 61, por la adquisición de prendas de seguridad y protección personal, necesario para personal de diversas áreas de oficinas centrales, del pedido no. 3 15-1-2025 ad de la SMYT. Recurso del mes de marzo.	46,070.33		EG -7000187	2161 Material de limpieza	b09ad978-da36-42ad-8aa9-c0924cb42886 16/05/2025	Aromatizante eléctrico (aparato y repuesto) diferentes aromas 21 ml	100	11,043.20	149,769.92
										Aromatizante en aerosol 226gr, diferentes aromas	150	9,744.00	
										Aromatizante para auto (aparato y repuesto)	100	11,692.80	
										Desengrasante en spray limón 650 ml	50	4,222.40	
										Cloro liq. 950 mlts	400	7,275.52	
										Cubre bocas tricapa termosellado negro	15000	15,660.00	
										Detergente AXION liquido 750	10	493.70	
										Detergente romo en polvo 500 g	150	3,410.40	
										Escoba vinilo tipo cepillo mediano con bastón	20	831.49	
										Franela gris	150	2,436.00	
										Gel antibacterial botellas de i litro	20	1,948.80	
										Guantes multiusos satinados doble capa talla 7	100	2,598.40	
										Guantes multiusos satinados doble capa talla 8	150	3,897.60	
										Guantes multiusos satinados doble capa talla 9	150	4,287.36	
										Jabón gel liquido 525 ml	250	11,692.80	
										Limpiador bicloro en polvo limpiador en polvo bicloro mata gérmenes y máxima desinfección 582 gr	15	760.03	
										Limpiador multiusos liquido 1 lt, diferentes olores	300	8,184.96	
										Limpiador p/vidrios 1lt	100	3,897.60	
										Limpiador multiusos con aceite de pino botella c/1lt	400	13,511.68	
										Lustrador de muebles de madera	100	9,873.92	
										Mechudo de pabilo de 250gr.	25	909.44	
										Mechudo de pabilo de 500gr.	25	1,201.76	
										Paño de microfibra	150	1,948.80	
										Pastilla desodorante para baño	300	4,287.36	
										Insecticida en aerosol con esencia de naranja par uso doméstico de 400 ml	25	3,150.56	
										Tapete para mingitorio anti salpicaduras	50	1,169.28	
										Tapete para entrada 60x90 uso rudo rizo liso PVC de alta calidad termosellado, orilla achaflanada y base	5	8,120.00	



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

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										
									antiderrapante				
									Trapeador de paño de microfibra	30	1,520.06		
							2721 Prendas de seguridad y protección personal	9251f225-845e-43d7- a8d3-47d2508fcb74 02/06/2025	Lentes de seguridad mica oscura	4	334.77	46,070.328	
						Lentes de seguridad mica transparente			4	334.77			
						Bota berrendo 141 dieléctrica con casquillo casual colcmiel talla 27			1	2,253.30			
						Bota berrendo 141 dieléctrica con casquillo casual colcmiel talla 26.5			2	4,506.60			
						Bota berrendo 141 dieléctrica con casquillo casual colcmiel talla 26			1	2,253.30			
						Guantes para electricista			2	309.02			
						Chaleco uso rudo mod 3 reflejante, estampado con el logo de la SMyT			3	695.30			
						Guantes de carnaza cortos			8	978.57			
						Chalecos de seguridad de alta visibilidad de color blanco			4	3,347.76			
						Chaleco de seguridad de alta visibilidad con bolsillos reflejante de trabajo, con bordado de la SMyT			10	4,377.84			
						Sombrero para sol			10	1,287.60			
						Traje impermeable (incluye chamarra, pantalón y gorro desmontable)			4	2,214.67			
						Bota vanvien omega chocolate talla 29			1	1,545.12			
						Bota vanvien omega chocolate talla 28			3	4,635.36			
						Bota vanvien omega chocolate talla 27			4	6,180.48			
						Bota vanvien omega chocolate talla 26			3	4,635.36			
						Bota vanvien omega chocolate talla 25			2	3,090.24			
						Bota vanvien omega chocolate talla 23			2	3,090.24			
Total													195,840.25



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

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

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																						
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																										
ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS																																													
3	13	Póliza EG-7000406	07/07/2025	INCONSISTENCIA EN LA VERIFICACIÓN Y RESGUARDO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES CFDI ADZC 1007 Y ADZC 1008, por la adquisición de vehículos y equipo terrestre, unidades necesarias en las actividades a realizar en el despacho, del pedido No. 2_437-1-2025 AD de la SMYT, recurso del mes de febrero.	609,099.99		De la aplicación del procedimiento de auditoría " inspección física de bienes muebles ", realizado por personal comisionado de este ente fiscalizador el día 12 de marzo de 2026 , y con el fin de constatar la existencia, operación y estado físico de los bienes muebles, en relación a la adquisición de Switch, impresoras y un servidor , cuyo valor acumulado asciende a \$127,586.21 , bienes que fueron adquiridos con cargo al presupuesto de la Secretaría de Movilidad y Transportes , correspondiente al periodo de revisión comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre de 2025, se detectó que de 33 bienes revisados, 1 se encuentra instalado sin operar , así mismo, 2 bienes se encuentra empaquetados por lo que se entiende, que la Secretaría no emplea la totalidad de los bienes para el fin o propósito con el que fueron adquiridos.																																						
Se detallan los bienes:																																													
<table><tr><th>Póliza</th><th>Folio y fecha del CFDI</th><th>Proveedor</th><th>Descripción</th><th>No. Etiqueta</th><th>Resguardante</th><th>Observación</th><th>Importe</th></tr><tr><td>EG - 7000406</td><td rowspan="3">fece6a0f-b84b-4bcd-96c5-ceda38e33af6 2025-05-26</td><td>Israel López Álvarez</td><td>C300 Impresora de credenciales, transferencia térmica dos caras, 300X300DPI</td><td>0047938</td><td>Marco Antonio Ibarra Álvarez</td><td>Empaquetado</td><td>28,017.24</td></tr><tr><td>EG - 7000406</td><td>Israel López Álvarez</td><td>Switch gigabit ethernet 2930F 24 puertos 10/100/1000 MGBPS + 4 puertos SFP, 128 GBT/S 32.768entradas-administrable</td><td>0047921</td><td>Marco Antonio Ibarra Álvarez</td><td>Empaquetado</td><td>21,982.76</td></tr><tr><td>EG - 7000406</td><td>Israel López Álvarez</td><td>Servidor proliant DL360 gen 10 plus, intel xeon 4314</td><td>0047923</td><td>Marco Antonio Ibarra Álvarez</td><td>Sin operaciones (No conectado)</td><td>77,586.21</td></tr><tr><td colspan="7">Total</td><td>127,586.21</td></tr></table>								Póliza	Folio y fecha del CFDI	Proveedor	Descripción	No. Etiqueta	Resguardante	Observación	Importe	EG - 7000406	fece6a0f-b84b-4bcd-96c5-ceda38e33af6 2025-05-26	Israel López Álvarez	C300 Impresora de credenciales, transferencia térmica dos caras, 300X300DPI	0047938	Marco Antonio Ibarra Álvarez	Empaquetado	28,017.24	EG - 7000406	Israel López Álvarez	Switch gigabit ethernet 2930F 24 puertos 10/100/1000 MGBPS + 4 puertos SFP, 128 GBT/S 32.768entradas-administrable	0047921	Marco Antonio Ibarra Álvarez	Empaquetado	21,982.76	EG - 7000406	Israel López Álvarez	Servidor proliant DL360 gen 10 plus, intel xeon 4314	0047923	Marco Antonio Ibarra Álvarez	Sin operaciones (No conectado)	77,586.21	Total							127,586.21
Póliza	Folio y fecha del CFDI	Proveedor	Descripción	No. Etiqueta	Resguardante	Observación	Importe																																						
EG - 7000406	fece6a0f-b84b-4bcd-96c5-ceda38e33af6 2025-05-26	Israel López Álvarez	C300 Impresora de credenciales, transferencia térmica dos caras, 300X300DPI	0047938	Marco Antonio Ibarra Álvarez	Empaquetado	28,017.24																																						
EG - 7000406		Israel López Álvarez	Switch gigabit ethernet 2930F 24 puertos 10/100/1000 MGBPS + 4 puertos SFP, 128 GBT/S 32.768entradas-administrable	0047921	Marco Antonio Ibarra Álvarez	Empaquetado	21,982.76																																						
EG - 7000406		Israel López Álvarez	Servidor proliant DL360 gen 10 plus, intel xeon 4314	0047923	Marco Antonio Ibarra Álvarez	Sin operaciones (No conectado)	77,586.21																																						
Total							127,586.21																																						
		Póliza EG - 7000409	10/07/2025	CFDI 2478, por adquisición de equipo de cómputo necesario para delegaciones y diversas áreas de la SMT, del pedido No. 3_31-1-2025 AD, recurso del mes	14,200.00																																								



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

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				
		Póliza PA-7000364	20/06/2025	de marzo. CFDI 2478, por adquisición de equipo de cómputo necesario para delegaciones y diversas áreas de la SMT, del pedido No. 3_31-1-2025 AD, recurso del mes de marzo.	14,200.00		
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 23, 27, 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 3, 21 fracción VI de la Ley del Patrimonio Público del Estado de Tlaxcala, 309 párrafo segundo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, quinto y sexto, 4 párrafo primero y 152 párrafos primero y segundo del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025, apartado D.1.1 “Alta, Verificación y Registro de Bienes Muebles en el Inventario” del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, 44 fracción II, 46 fracciones I y III 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.				
3 TOTAL DE OBSERVACIONES.							