



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



ENTE FISCALIZABLE: PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS PROPIOS, PARTICIPACIONES ESTATALES Y RECURSOS FEDERALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO 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	23			FALTA DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA																																																																																
		Balanza de comprobación	Al 31 de diciembre de 2025	Bienes Muebles y Activos Intangibles	323,205,974.08		De la revisión a los registros realizados a las cuentas contables de Bienes Muebles y Activos Intangibles del 01 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2025, se detectaron adquisiciones de diversos bienes, por un importe total de \$341,441,069.18 de los que se requiere identificar el monto ejercido por cada dependencia, así como el registro contable y administrativo correspondiente de acuerdo a la normatividad aplicable. Por lo que deberán presentar auxiliar contable por dependencia de los bienes adquiridos en el ejercicio, relación de bienes adquiridos por dependencia que incluya: número de serie, dependencia, fecha de alta, descripción del bien, resguardante, área asignada, y costo del bien, así como evidencia del alta al inventario de bienes muebles e inmuebles y su publicación en su página de internet. Se detalla:																																																																													
		Auxiliar Contable	Al 31 de diciembre de 2025	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles"	323,205,974.08																																																																															
							<table><tr><th>Cuenta Contable</th><th>Nombre de la Cuenta</th><th>Ene - Mar</th><th>Abr - Jun</th><th>Jul - Sep</th><th>Oct - Dic</th><th>Total</th></tr><tr><td>1241</td><td>Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información</td><td>203,462.84</td><td>5,489,349.51</td><td>6,563,322.77</td><td>40,543,291.80</td><td>52,799,426.92</td></tr><tr><td>1242</td><td>Equipos y Aparatos Audiovisuales</td><td></td><td>1,079,994.40</td><td>26,950.25</td><td>6,074,017.62</td><td>7,180,962.27</td></tr><tr><td>1243</td><td>Equipo Médico y de Laboratorio</td><td></td><td>4,059.78</td><td>924,711.59</td><td>1,534,600.68</td><td>2,463,372.05</td></tr><tr><td>1244</td><td>Vehículos y Equipo Terrestre</td><td></td><td>5,298,371.37</td><td>2,502,820.01</td><td>35,452,643.53</td><td>43,253,834.91</td></tr><tr><td>1245</td><td>Equipo de Defensa y Seguridad</td><td></td><td>1,708,184.68</td><td>3,770,000.00</td><td>5,629,970.73</td><td>11,108,155.41</td></tr><tr><td>1246</td><td>Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial</td><td></td><td>341,612.48</td><td>120,648.12</td><td>158,056,447.26</td><td>158,518,707.86</td></tr><tr><td>1247</td><td>Bienes Artísticos, Culturales y Científicos</td><td></td><td></td><td></td><td>199,997.92</td><td>199,997.92</td></tr><tr><td>1251</td><td>Software</td><td></td><td>3,130,500.00</td><td>5,000,000.00</td><td>5,672,655.99</td><td>13,803,155.99</td></tr><tr><td>1254</td><td>Licencias Informáticas e Intelectuales</td><td></td><td>1,119,099.95</td><td>109,417.00</td><td>50,884,938.90</td><td>52,113,455.85</td></tr><tr><td colspan="2">Suma</td><td>203,462.84</td><td>18,171,172.17</td><td>19,017,869.74</td><td>304,048,564.43</td><td>341,441,069.18</td></tr></table>	Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Ene - Mar	Abr - Jun	Jul - Sep	Oct - Dic	Total	1241	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	203,462.84	5,489,349.51	6,563,322.77	40,543,291.80	52,799,426.92	1242	Equipos y Aparatos Audiovisuales		1,079,994.40	26,950.25	6,074,017.62	7,180,962.27	1243	Equipo Médico y de Laboratorio		4,059.78	924,711.59	1,534,600.68	2,463,372.05	1244	Vehículos y Equipo Terrestre		5,298,371.37	2,502,820.01	35,452,643.53	43,253,834.91	1245	Equipo de Defensa y Seguridad		1,708,184.68	3,770,000.00	5,629,970.73	11,108,155.41	1246	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial		341,612.48	120,648.12	158,056,447.26	158,518,707.86	1247	Bienes Artísticos, Culturales y Científicos				199,997.92	199,997.92	1251	Software		3,130,500.00	5,000,000.00	5,672,655.99	13,803,155.99	1254	Licencias Informáticas e Intelectuales		1,119,099.95	109,417.00	50,884,938.90	52,113,455.85	Suma		203,462.84	18,171,172.17	19,017,869.74	304,048,564.43	341,441,069.18
Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Ene - Mar	Abr - Jun	Jul - Sep	Oct - Dic	Total																																																																														
1241	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	203,462.84	5,489,349.51	6,563,322.77	40,543,291.80	52,799,426.92																																																																														
1242	Equipos y Aparatos Audiovisuales		1,079,994.40	26,950.25	6,074,017.62	7,180,962.27																																																																														
1243	Equipo Médico y de Laboratorio		4,059.78	924,711.59	1,534,600.68	2,463,372.05																																																																														
1244	Vehículos y Equipo Terrestre		5,298,371.37	2,502,820.01	35,452,643.53	43,253,834.91																																																																														
1245	Equipo de Defensa y Seguridad		1,708,184.68	3,770,000.00	5,629,970.73	11,108,155.41																																																																														
1246	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial		341,612.48	120,648.12	158,056,447.26	158,518,707.86																																																																														
1247	Bienes Artísticos, Culturales y Científicos				199,997.92	199,997.92																																																																														
1251	Software		3,130,500.00	5,000,000.00	5,672,655.99	13,803,155.99																																																																														
1254	Licencias Informáticas e Intelectuales		1,119,099.95	109,417.00	50,884,938.90	52,113,455.85																																																																														
Suma		203,462.84	18,171,172.17	19,017,869.74	304,048,564.43	341,441,069.18																																																																														
							Aunado a lo anterior se detectó que en la información presupuestal al 31 de diciembre de 2025 el capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles" , presenta un saldo por la cantidad de \$323,205,974.08 , de lo cual deberán justificar las diferencias registradas entre el activo y las cuentas presupuestales. Adjuntando las pólizas con la documentación soporte, en las que se efectuaron los registros que originaron las diferencias.																																																																													
							Cabe precisar que para el cálculo efectuado no se consideró la partida 5811 "Terrenos" toda vez que dicha partida se considera un bien inmueble . Se detalla:																																																																													
							<table><tr><th>Partida Presupuestal</th><th>Descripción</th><th>Ene - Mar</th><th>Abr - Jun</th><th>Jul - Sep</th><th>Oct - Dic</th><th>Total</th></tr><tr><td>5111</td><td>Muebles de Oficina y Estantería</td><td>11,598.84</td><td>1,545,915.06</td><td>1,767,141.48</td><td>1,335,144.64</td><td>4,659,800.02</td></tr><tr><td>5121</td><td>Muebles Excepto de Oficina y Estantería</td><td></td><td>10,364.60</td><td>27,548.84</td><td>173,304.00</td><td>211,217.44</td></tr><tr><td>5131</td><td>Bienes Artísticos, Culturales y</td><td></td><td></td><td></td><td>199,997.92</td><td>199,997.92</td></tr></table>	Partida Presupuestal	Descripción	Ene - Mar	Abr - Jun	Jul - Sep	Oct - Dic	Total	5111	Muebles de Oficina y Estantería	11,598.84	1,545,915.06	1,767,141.48	1,335,144.64	4,659,800.02	5121	Muebles Excepto de Oficina y Estantería		10,364.60	27,548.84	173,304.00	211,217.44	5131	Bienes Artísticos, Culturales y				199,997.92	199,997.92																																																	
Partida Presupuestal	Descripción	Ene - Mar	Abr - Jun	Jul - Sep	Oct - Dic	Total																																																																														
5111	Muebles de Oficina y Estantería	11,598.84	1,545,915.06	1,767,141.48	1,335,144.64	4,659,800.02																																																																														
5121	Muebles Excepto de Oficina y Estantería		10,364.60	27,548.84	173,304.00	211,217.44																																																																														
5131	Bienes Artísticos, Culturales y				199,997.92	199,997.92																																																																														



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



ENTE FISCALIZABLE: PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS PROPIOS, PARTICIPACIONES ESTATALES Y RECURSOS FEDERALES

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

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO													
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																	
								Científicos												
							5151	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	191,864.00	3,791,614.46	4,602,085.45	18,091,742.22	26,677,306.13							
							5191	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración		141,455.39	166,547.00	2,843,491.52	3,151,493.91							
							5211	Equipos y Aparatos Audiovisuales		289,822.12	14,962.84	137,056.22	441,841.18							
							5231	Cámaras Fotográficas y de Video		224,192.04	11,987.41	3,853,949.20	4,090,128.65							
							5291	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		565,980.24		2,083,012.20	2,648,992.44							
							5311	Equipo Médico y de Laboratorio		4,059.78	919,375.59	1,336,412.36	2,259,847.73							
							5321	Instrumental Médico y de Laboratorio			5,336.00	198,188.32	203,524.32							
							5411	Vehículos y Equipo Terrestre		5,237,200.00	1,906,000.01	35,362,691.52	42,505,891.53							
							5421	Carrocerías y Remolques			596,820.00	89,952.01	686,772.01							
							5431	Equipo Aeroespacial		61,171.37			61,171.37							
							5511	Equipo de Defensa y Seguridad		1,708,184.68	3,770,000.00	5,629,970.73	11,108,155.41							
							5611	Maquinaria y Equipo Agropecuario				429,200.00	429,200.00							
							5621	Maquinaria y Equipo Industrial				258,184.45	258,184.45							
							5631	Maquinaria y Equipo de Construcción				151,114.36	151,114.36							
							5641	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial		59,700.00		145,948.88	205,648.88							
							5651	Equipo de Comunicación y Telecomunicación				153,104,446.42	153,104,446.42							
							5661	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos		113,671.88		159,117.20	272,789.08							
							5671	Herramientas y Maquinas - Herramienta		72,939.64	120,648.12	511,648.53	705,236.29							
							5691	Otros Equipos		8,534.12		3,248,068.58	3,256,602.70							
							5911	Software		3,130,500.00	5,000,000.00	5,672,655.99	13,803,155.99							
							5971	Licencias Informáticas e Intelectuales		1,119,099.95	109,417.00	50,884,938.90	52,113,455.85							
							Suma								203,462.84	18,084,405.33	19,017,869.74	285,900,236.17	323,205,974.08	
							NORMATIVIDAD INCUMPLIDA		Artículos 42, 43, 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 15 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 apartado D.1.1 y D.1.4 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, publicadas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.											
							1 TOTAL DE OBSERVACIONES.													