



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



ENTE FISCALIZABLE: FONDO MACRO PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: REMANENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES: RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES PERIODO REVISADO: 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE ESTATALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																				
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																								
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA																																											
1	1	Póliza E00186	06/11/2025	INCORRECTO CONTROL DE REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTALES Pago por adquisición de mobiliario y equipo de oficina	28,035.87		De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala, por el periodo comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2025, información requerida mediante oficio DAEE/110/2026 de fecha 03 de febrero de 2026 y proporcionada mediante oficio FOMTLAX/D.F./0068/2026 de fecha 10 de febrero de 2026, en relación a las erogaciones realizadas por \$66,814.00 por la compra de mobiliario, equipo de oficina, e impresoras, mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria *****7994 aperturada en la institución financiera BBVA México S.A., donde se administran los recursos de remanentes de ejercicios anteriores, se detectó que realizaron el registro afectando la cuenta de remanentes de ejercicios anteriores, sin afectar la cuenta de activo no circulante primero, incumpliendo lo establecido en el Acuerdo por el que se emiten las reglas de registro y valuación del patrimonio que a la letra dicen: E. Opción de Capitalización de los Bienes Muebles e Intangibles Los bienes muebles e intangibles cuyo costo unitario de adquisición sea menor a 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA), se podrá optar, con base en el juicio profesional, por registrarse contablemente como un gasto y serán sujetos a los controles administrativos correspondientes. Lo anterior solo será aplicable a las adquisiciones del ejercicio en curso. En este sentido, para los casos señalados en este apartado, se deberá realizar el registro de acuerdo a lo presupuestado y afectando la cuenta de activo no circulante que corresponda y posteriormente se registrarán como gasto, cancelando la cuenta de activo afectada. Siendo responsabilidad de la oficina de contabilidad y presupuesto analizar y registrar las operaciones financieras e integrar la documentación soporte que corresponda, de conformidad al Manual de Organización del FOMTLAX. Se detallan las adquisiciones: <table><tr><th>Póliza</th><th>Folio y fecha de transferencia</th><th>Folio y fecha de CFDI</th><th>Bienes adquiridos</th><th>Importe</th></tr><tr><td rowspan="2">E00186</td><td rowspan="2">1323202511061522460001705050 06/11/2025</td><td>8E8F9830-F9D5-426A-A902-2F13F7DB6736 13/11/2025</td><td>24 Sillas visita sin brazos</td><td rowspan="2">28,035.86</td></tr><tr><td>B87D7C02-54B0-46DF-9836-ECFCE26328AC 08/11/2025</td><td>6 Sillones ejecutivos 1 Archivero de metal 3 gavetas 2 Archiveros de metal 2 gavetas</td></tr><tr><td>E00188</td><td>1401202511101354140041442063 10/11/2025</td><td>0536F217-DBF9-51EB-8133-D64DEEBBA39A 12/11/2025</td><td>1 Impresora epson ecotank M1120</td><td>5,369.00</td></tr><tr><td rowspan="2">E00192</td><td rowspan="2">1323202511141542490002801150 14/11/2025</td><td rowspan="2">820E9CBF-2668-46A8-9734-8D84201AA98B 17/11/2025</td><td>11 Sillas visita sin brazos</td><td rowspan="2">19,574.98</td></tr><tr><td>6 Sillones ejecutivos respaldo alto 1 Archivero metal 2 gavetas 1 Sillón ejecutivo respaldo alto</td></tr><tr><td>E00219</td><td>1323202512291148570066221050 29/12/2025</td><td>9A93976C-F06D-411B-BD00-4DBA56627CE9 08/12/2025</td><td>2 Multifuncionales epson L3250-33 PPM negro</td><td>13,834.16</td></tr><tr><td colspan="4"></td><td>Total</td><td>66,814.00</td><td colspan="2"></td></tr></table>	Póliza	Folio y fecha de transferencia	Folio y fecha de CFDI	Bienes adquiridos	Importe	E00186	1323202511061522460001705050 06/11/2025	8E8F9830-F9D5-426A-A902-2F13F7DB6736 13/11/2025	24 Sillas visita sin brazos	28,035.86	B87D7C02-54B0-46DF-9836-ECFCE26328AC 08/11/2025	6 Sillones ejecutivos 1 Archivero de metal 3 gavetas 2 Archiveros de metal 2 gavetas	E00188	1401202511101354140041442063 10/11/2025	0536F217-DBF9-51EB-8133-D64DEEBBA39A 12/11/2025	1 Impresora epson ecotank M1120	5,369.00	E00192	1323202511141542490002801150 14/11/2025	820E9CBF-2668-46A8-9734-8D84201AA98B 17/11/2025	11 Sillas visita sin brazos	19,574.98	6 Sillones ejecutivos respaldo alto 1 Archivero metal 2 gavetas 1 Sillón ejecutivo respaldo alto	E00219	1323202512291148570066221050 29/12/2025	9A93976C-F06D-411B-BD00-4DBA56627CE9 08/12/2025	2 Multifuncionales epson L3250-33 PPM negro	13,834.16					Total	66,814.00		
		Póliza	Folio y fecha de transferencia	Folio y fecha de CFDI	Bienes adquiridos	Importe																																					
		E00186	1323202511061522460001705050 06/11/2025	8E8F9830-F9D5-426A-A902-2F13F7DB6736 13/11/2025	24 Sillas visita sin brazos	28,035.86																																					
				B87D7C02-54B0-46DF-9836-ECFCE26328AC 08/11/2025	6 Sillones ejecutivos 1 Archivero de metal 3 gavetas 2 Archiveros de metal 2 gavetas																																						
		E00188	1401202511101354140041442063 10/11/2025	0536F217-DBF9-51EB-8133-D64DEEBBA39A 12/11/2025	1 Impresora epson ecotank M1120	5,369.00																																					
E00192	1323202511141542490002801150 14/11/2025	820E9CBF-2668-46A8-9734-8D84201AA98B 17/11/2025	11 Sillas visita sin brazos	19,574.98																																							
			6 Sillones ejecutivos respaldo alto 1 Archivero metal 2 gavetas 1 Sillón ejecutivo respaldo alto																																								
E00219	1323202512291148570066221050 29/12/2025	9A93976C-F06D-411B-BD00-4DBA56627CE9 08/12/2025	2 Multifuncionales epson L3250-33 PPM negro	13,834.16																																							
				Total	66,814.00																																						
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, regla IX, numeral 4, apartado E del Acuerdo por el que se Emiten las Reglas de Registro y Valuación del Patrimonio, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, sexto y octavo, 152 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025 y 12 fracción IV inciso O) 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.																																								



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



ENTE FISCALIZABLE: FONDO MACRO PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE TLAXCALA

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: REMANENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES: RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES

PERIODO REVISADO: 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE ESTATALES

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																	
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																					
ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS																																								
2	3			INCUMPLIMIENTO A LOS LINEAMIENTOS EN MATERIA DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS Y PAGOS RESPECTIVOS			De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas con cargo al presupuesto del Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala , por el periodo comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2025, información requerida mediante oficio DAEE/110/2026 de fecha 03 de febrero de 2026 y proporcionada mediante oficio FOMTLAX/D.F./0068/2026 de fecha 10 de febrero de 2026, en relación a las erogaciones realizadas por \$63,664.84 por la compra de sillas, sillones, archiveros, una impresora, y una pantalla, pagado mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria *****7994 aperturada en la institución financiera BBVA México S.A., a favor de los proveedores Ofix S.A. de C.V., Intercompras Comercio Electrónico, y Nueva Wal Mart de México; se detectó el incumplimiento a la normativa en materia de adquisiciones , en virtud de que realizaron la adquisición de los bienes de manera directa, sin ser adjudicados a través de la Dirección Adquisiciones y Contratación de Servicios de la Oficialía Mayor de Gobierno , incumpliendo a lo establecido en las Políticas, Bases y Lineamientos en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios para el Gobierno del Estado de Tlaxcala, mismos que establecen que "en ningún caso se podrán adquirir bienes del capítulo 5000, que no sea a través de la Oficialía Mayor de Gobierno". Adicional a lo anterior, se detectó que omiten presentar estudios de mercado mediante los cuales se compruebe que cuentan con techo presupuestal y que los proveedores seleccionados disponen de los bienes adquiridos.																																	
		Póliza E00186	06/11/2025	Pago por adquisición de mobiliario y equipo de oficina	28,035.87		Se detalla:																																	
		Póliza E00188	10/11/2025	Pago por adquisición de una impresora epson	5,369.00																																			
		Póliza E00191	13/11/2025	Pago por adquisición de una pantalla marca TLC 75"	10,998.00																																			
		Póliza E00192	14/11/2025	Pago por adquisición de mobiliario y equipo de oficina	19,574.98																																			
							<table><tr><th>Póliza</th><th>Folio y fecha de transferencia</th><th>Folio y fecha de CFDI</th><th>Concepto</th><th>Importe</th></tr><tr><td rowspan="2">E00186</td><td rowspan="2">I3232025110615 22460001705050 06/11/2025</td><td>8E8F9830-F9D5-426A-A902-2F13F7DB6736 13/11/2025</td><td>1 Archivero de metal 2 gavetas</td><td>1,709.27</td></tr><tr><td>B87D7C02-54B0-46DF-9836-ECFCE26328AC 08*11/2025</td><td>24 Sillas ecovist negro 6 Sillones ejecutivos 1 Archivero metal 3 gavetas color negro 2 Archiveros metal 2 gavetas color negro</td><td>28,035.86</td></tr><tr><td>E00188</td><td>I4012025111013 54140041442063 10/11/2025</td><td>0536F217-DBF9-51EB-8133-D64DEEBA39A 12/11/2025</td><td>Impresora Epson Eco Tank M1120</td><td>5,369.00</td></tr><tr><td>E00191</td><td>I323202511131 211010065019042 13/11/2025</td><td>3AB2316-C03E-4119-A148-F5013A586709 19/11/2025</td><td>Pantalla 75"</td><td>10,998.00</td></tr><tr><td>E00192</td><td rowspan="2">14/11/2025</td><td>820E9CBF-2668-46A8-9734-8D84201AA98B 17/11/2025</td><td>11 Sillas ecovista negro 6 Sillones ejecutivos 1 Archivero metal 2 gavetas 1 Sillón ejecutivo respaldo alto</td><td>19,574.98</td></tr><tr><td colspan="3"></td><td>Total</td><td>63,664.84</td></tr></table>	Póliza	Folio y fecha de transferencia	Folio y fecha de CFDI	Concepto	Importe	E00186	I3232025110615 22460001705050 06/11/2025	8E8F9830-F9D5-426A-A902-2F13F7DB6736 13/11/2025	1 Archivero de metal 2 gavetas	1,709.27	B87D7C02-54B0-46DF-9836-ECFCE26328AC 08*11/2025	24 Sillas ecovist negro 6 Sillones ejecutivos 1 Archivero metal 3 gavetas color negro 2 Archiveros metal 2 gavetas color negro	28,035.86	E00188	I4012025111013 54140041442063 10/11/2025	0536F217-DBF9-51EB-8133-D64DEEBA39A 12/11/2025	Impresora Epson Eco Tank M1120	5,369.00	E00191	I323202511131 211010065019042 13/11/2025	3AB2316-C03E-4119-A148-F5013A586709 19/11/2025	Pantalla 75"	10,998.00	E00192	14/11/2025	820E9CBF-2668-46A8-9734-8D84201AA98B 17/11/2025	11 Sillas ecovista negro 6 Sillones ejecutivos 1 Archivero metal 2 gavetas 1 Sillón ejecutivo respaldo alto	19,574.98				Total	63,664.84
Póliza	Folio y fecha de transferencia	Folio y fecha de CFDI	Concepto	Importe																																				
E00186	I3232025110615 22460001705050 06/11/2025	8E8F9830-F9D5-426A-A902-2F13F7DB6736 13/11/2025	1 Archivero de metal 2 gavetas	1,709.27																																				
		B87D7C02-54B0-46DF-9836-ECFCE26328AC 08*11/2025	24 Sillas ecovist negro 6 Sillones ejecutivos 1 Archivero metal 3 gavetas color negro 2 Archiveros metal 2 gavetas color negro	28,035.86																																				
E00188	I4012025111013 54140041442063 10/11/2025	0536F217-DBF9-51EB-8133-D64DEEBA39A 12/11/2025	Impresora Epson Eco Tank M1120	5,369.00																																				
E00191	I323202511131 211010065019042 13/11/2025	3AB2316-C03E-4119-A148-F5013A586709 19/11/2025	Pantalla 75"	10,998.00																																				
E00192	14/11/2025	820E9CBF-2668-46A8-9734-8D84201AA98B 17/11/2025	11 Sillas ecovista negro 6 Sillones ejecutivos 1 Archivero metal 2 gavetas 1 Sillón ejecutivo respaldo alto	19,574.98																																				
			Total	63,664.84																																				



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



ENTE FISCALIZABLE: FONDO MACRO PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE TLAXCALA SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: REMANENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES: RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES PERIODO REVISADO: 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE
ESTATALES

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, 7, 19 y 20 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, 139 y 152 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025, 13 fracción III, incisos a, c, y 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 y Numerales IV. Responsables, primer párrafo, VII.7 de las adjudicaciones directas por las entidades, XVII.1 de las Políticas, Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios para el Gobierno del Estado de Tlaxcala.				
2 TOTAL DE OBSERVACIONES.							