



|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

### Informe Final de Observaciones

**Ente auditado:** *Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco.*  
**Tipo de auditoría:** *Auditoría Externa Financiera.*  
**Periodo revisado:** *Del ejercicio del 1º de enero al 31 de diciembre de 2022.*  
**Fecha de inicio:** *1ro de junio de 2023.*  
**Fecha de conclusión:** *31 de julio de 2023.*

**Personal participante:** *Por el Despacho o Auditor Externo:  
Dr. y C.P.C. Joel Trinidad Ordóñez Carrera,  
Auditor Externo.*

INSTITUTO TECNOLÓGICO  
SUPERIOR DE TLAXCO  
11/07/2023  
RECIBIDO



SEP  
INSTITUTO TECNOLÓGICO  
SUPERIOR DE TLAXCO  
C.C.T. 29EIT0001E  
SUBDIRECCIÓN DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS  
TLAXCO, TLAXCALA



SFP  
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN  
PÚBLICA



TLAXCALA  
UNA NUEVA HISTORIA

01 SEP 2023  
RECIBIDO  
DESPACHO DE LA SECRETARÍA

**Entidad:** Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco.

**Ejercicio Presupuestal:** 2022.

**Auditoría:** Auditoría Externa Financiera.

**Índice:**

|     | <b>Capítulo.</b>                    | <b>Página.</b> |
|-----|-------------------------------------|----------------|
| I   | Antecedentes.                       | <b>3</b>       |
| II  | Periodo, Objetivo y Alcance.        | <b>5</b>       |
| III | Resultados.                         | <b>7</b>       |
| IV  | Comentarios del ente auditado.      | <b>10</b>      |
| V   | Conclusión y recomendación general. | <b>11</b>      |
| VI  | Firmas.                             | <b>12</b>      |
| VII | Observaciones.                      | <b>13</b>      |

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

## I Antecedentes.

En el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tlaxcala, de fecha 30 de marzo del 2005, del DECRETO No.9.- Que crea el Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, Tlaxcala; como Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública del Estado de Tlaxcala, dotado de personalidad jurídica y patrimonio propios. El domicilio del Instituto está ubicado en el predio denominado "CRISTO REY" en la Ex - Hacienda de Xalostoc S/N, Municipio de Tlaxco, Estado de Tlaxcala, con Código Postal 90271.

El Instituto tiene por objeto: I. Impartir e impulsar la educación superior tecnológica; II. Realizar investigación científica y tecnológica en la Entidad, que contribuya a elevar la calidad académica, vinculándola con las necesidades de desarrollo Regional, Estatal y Nacional; III. Preparar profesionales con una sólida formación científica, técnica y en valores, conscientes del desarrollo nacional en lo económico, social y cultural. IV. Llevar a cabo investigación aplicada y desarrollo tecnológico, que resulten pertinentes para el desarrollo económico y social de la Región, del Estado y de la Nación; V. Prestar servicios tecnológicos y de asesoría, que contribuyan a mejorar el desempeño de las empresas y otras organizaciones de la región y del Estado. VI. Impartir programas de educación continua con orientación a la capacitación para el trabajo y al fomento de la cultura tecnológica en la región y en el Estado; VII. Cumplir con cualquier otro que permita consolidar su modelo educativo.

El Instituto opera con base a los planes y programas de estudio determinado por las autoridades e instancias competentes considerando las necesidades de desarrollo económico y social de la entidad, los lineamientos del programa de desarrollo educativo vigente; para su cumplimiento de su objeto tiene como patrimonio propio: I. Los bienes muebles e inmuebles que los gobiernos federal, estatal y municipal aporten o destinen al organismo, así como cualquier otra institución pública o privada y los particulares. II. Los recursos que anualmente le son asignados en el presupuesto de egresos de la Federación conforme a lo previsto en el Convenio de Coordinación para la Creación, Operación y Apoyo Financiero del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, suscrito por los gobiernos Federal y Estatal, así como los que le sean asignados en el Presupuesto de Egresos del Estado; III. Los bienes que adquiera o que sean destinados para su funcionamiento; IV. Los ingresos que obtiene por los servicios que presta o por cualquier otro concepto. V. Las donaciones, herencias y legados que se haga a su favor; los ingresos que obtenga a través del patronato; VI. Los fideicomisos en los que señale como fideicomisario; VII. Los demás bienes, derechos y recursos que adquieran por cualquier otro medio legal.

Los fondos que recibe el Instituto son destinados exclusivamente al cumplimiento de su objeto y se depositan en una o varias instituciones de crédito, cuyas cuentas son manejadas conforme a las disposiciones aplicables que determina el Órgano de Gobierno del Instituto.

|  |   |
|--|---|
| <b>Entidad:</b> <i>Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco.</i> | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> <i>2022.</i> |
| <b>Auditoría:</b> <i>Auditoría Externa Financiera.</i>           |   |

La Administración del Instituto, está a cargo de: La Junta Directiva y El Director que tienen la función y están integrados en la forma y términos que señala el Decreto de Creación No.9.

La Junta Directiva es el Órgano Supremo del Instituto y se integra por: I. Dos representantes del Gobierno del Estado, designados por el Ejecutivo Estatal, Uno de los cuales es el Secretario de Educación Pública del Estado, El Gobernador del Estado en turno, asume la Presidencia de la Junta Directiva, II. Dos representantes del Gobierno Federal, designados por el Secretario de Educación Pública; III. Un representante del Gobierno Municipal que es el Regidor de la Comisión de Educación Pública, y un representante del sector social de la comunidad, designado por el Ayuntamiento del Municipio de Tlaxco, y IV. Dos representantes del sector productivo de la región donde se ubica el Instituto, designado por los organismos empresariales, con mayor representatividad la Entidad y el Municipio de Tlaxco; La Junta Directiva cuenta con un Secretario, que es asignado por la mayoría de sus integrantes a propuesta al Presidente quien asiste a las sesiones de la Junta con voz, pero sin voto.

### **I.1 Del programa.**

Para el ejercicio fiscal 2022 el Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, recibió recursos financieros según los importes reflejados en los Estados Financieros y Presupuestarios emitidos por instituto, presentados al 31 de diciembre de 2022, al cierre de la Cuenta Pública, donde se registraron un Total de Ingresos Recaudados por cantidad de \$31,376,520.00 (Treinta y un millones trecientos setenta y seis mil quinientos veinte pesos 00/100 Moneda Nacional), de los cuales también formaron parte las participaciones Estatales por conceptos de Derechos y Productos e Ingresos por venta de Bienes y Servicios, propios del Instituto aprobados en el Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el ejercicio fiscal 2022.

### **I.2 De la auditoría.**

En el artículo 23 del Decreto de Creación con fecha 30 de marzo de 2005, menciona que el Comisario Público evaluará el desempeño general y por funciones del organismo, realizará estudios sobre la eficiencia, honradez y transparencia con la que se ejerza los desembolsos en los rubros de gasto corriente y de inversión así como en lo referente a los ingresos y en general, solicitar la información con la que se efectuarán los actos que requiera el adecuado cumplimiento de sus funciones; para tal fin, la Junta Directiva y el Director, deberán proporcionar la información que solicite el Comisario Público. Lo anterior, sin menoscabo de los mecanismos de control de la Secretaría de la Función Pública que establezca en el ámbito de su competencia.

|  |   |
|--|---|
| <b>Entidad:</b> <i>Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco.</i> | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> <i>2022.</i> |
| <b>Auditoría:</b> <i>Auditoría Externa Financiera.</i>           |   |

El examen que llevé a cabo, corresponde a la Auditoría Externa Financiera del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, identificada con número de control AE/23-03, fue notificada el 12 de mayo de 2023, al Director General Lic. Blas Marvin Mora Olvera, mediante el oficio número SFP/DSFCA/CA/23/05-0832.

Mi examen se basó en la aplicación de los procedimientos de auditoría establecidos en mi planeación y que consideré adecuados en las circunstancias; practicados y basados en la revisión y análisis de la información financiera presentada en la cuenta pública por el ejercicio comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022.

## **II Periodo, Objetivo y Alcance.**

### **II.1 Periodo.**

*Periodo de revisión del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022.*

*Periodo de ejecución del 1ro de junio al 31 de julio de 2023.*

### **II.2 Objetivo**

La revisión efectuada de los Estados Financieros y Presupuestales del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, fue el de obtener una seguridad razonable de que dichos Estados Financieros en su conjunto, estén libres de incorrección material debida a fraude o error, que permitan expresar una opinión sobre si la situación Financiera, así como los resultados y la utilización de los recursos, se presentan razonablemente de acuerdo con un marco de Información Financiera aplicable.

### **II.3 Alcance.**

La revisión practicada a los Estados Financieros del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, consideró únicamente las operaciones financieras derivadas de los acuerdos comprendidos dentro del periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022, bajo dos líneas de acción:

- a) La verificación de la recepción efectiva en las cuentas bancarias, de los ingresos presentados en los Estados financieros.
- b) La revisión del ejercicio del gasto según de los importes manifestados en la balanza de comprobación al cierre del ejercicio fiscal 2022 y en los Estados financieros y presupuesto.

|  |   |
|--|---|
| <b>Entidad:</b> <i>Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco.</i> | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> <i>2022.</i> |
| <b>Auditoría:</b> <i>Auditoría Externa Financiera.</i>           |   |

La verificación de la recepción de los recursos al Instituto se realizó con base en los estados de cuenta bancarios aperturados por la entidad para tal fin, que abarco el 100% de operaciones de esta naturaleza, así como la revisión a la documentación comprobatoria que acredita la llegada del recurso, expedida por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado, que fue encontrada en pólizas de registros contables y en las operaciones financieras registradas en los estados de cuenta bancarios del Instituto, mediante pruebas selectivas que representaron el 100% de la muestra para los recursos Estatales, así como para el caso de los recursos Federales. Por otra parte, la verificación de la aplicación del gasto fue revisada de forma selectiva, cuantitativa y cualitativa tomando como base el reporte auxiliar de los registros contables que el Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco proporcione, conciliando el cargo respectivo en los estados de cuenta bancarios, así como la documentación comprobatoria y justificativa que acredita las operaciones efectuadas bajo los siguientes porcentajes:

| Procedimiento                              | Alcance |
|--|---------|
| a) Efectivo y equivalentes                 | 90%     |
| b) Bienes muebles, inmuebles e intangibles | 90%     |
| c) Servicios Personales                    | 90%     |
| d) Materiales y Suministros                | 90%     |
| e) Servicios Generales                     | 90%     |

La revisión practicada fue desarrollada de conformidad con las Normas Generales de Auditoría Pública, las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y los procedimientos descritos en los Lineamientos de Auditoría para la Revisión de Fondos y Programas Federalizados, Normas de Auditoría Financiera y Normas para Atestiguar emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP).

La Administración del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco es responsable de la preparación de los Estados Financieros y de la presentación razonable de los Estados Financieros adjuntos y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de Estados e Información Financiera libres de incorrección material, debida a fraude y error.

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

### III Resultados

Derivado de la revisión practicada a los estados financieros correspondientes al ejercicio fiscal comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2022, se observó lo siguiente:

#### 1. Movimientos en las Cuentas Bancarias, con errores en contabilidad en el ejercicio 2022.

De la revisión a la documentación comprobatoria de sus estados de cuentas y conciliaciones bancarias en Contabilidad, me cerciore mediante los procedimientos de auditoría que le son aplicables a la cuenta de bancos, que presentan al cierre del ejercicio fiscal un saldo disponible de \$26,639,584.30 cantidad que no es real, como se detallará el incumplimiento en las cédulas de observaciones; esta situación la vienen presentando en Cuentas Públicas anteriores, que no han solventado y en consecuencia afecta los Estados Financieros provocando que no cumplan con las normas y metodología para la Información Financiera, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), Por lo que recomiendo un programa de trabajo con el objetivo de sanear la información financiera.

#### 2. Cuentas Bancarias Canceladas de ejercicios anteriores.

Se detectó la cancelación de ocho cuentas bancarias de Citibanamex, las cuales reflejan saldos disponibles que son inexistentes al 31 de diciembre de 2022, como se detallará en las cédulas de observaciones, y que tienen deficiencias en el manejo de la información y en los registros contables, formando parte del origen de los errores que las personas que han estado a cargo del registro contable y de las operaciones de las Cuentas Bancarias, muestren sus limitaciones de conocimientos profesionales; en la revisión presentan cuentas bancarias que ya están canceladas pero en la contabilidad siguen apareciendo y se siguen reflejando en los Estados Financieros; Otras cuentas en las cuales no se tiene antecedentes del banco, ni en la contabilidad más que en el registro en los Estados Financieros; Otras Cuentas Bancarias que en el banco siguen emitiendo Estados de Cuenta pero ya se registran en ceros y otras cuentas bancarias sin respaldo documental. Observaciones de bancos, que denotan falta de cumplimiento de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, como son: Sustancia Económica, Revelación Suficiente, Importancia Relativa, Devengo Contable, Valuación, Dualidad Económica y Consistencia, Cualidades que la información financiera no genera, como lo es; Confiabilidad, Veracidad y Relevancia.

Entidad: Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco.

Ejercicio Presupuestal: 2022.

Auditoría: Auditoría Externa Financiera.

### **3. Activos Intangibles, que no cuentan con evidencias y documentación que respalde lo reportado en su información financiera.**

Se observó que el Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, en los registros del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022, en el Activo no Circulante en el rubro de Activos Intangibles se tiene registrada la cantidad de \$1,352,961.00 de Software, Licencias, Patentes y Marcas, sin embargo no soportan adecuadamente la justificación en documentos de dichos activos intangibles ya que las áreas involucradas nos comentaron del desconocimiento de las Marcas y Patentes que no se concedieron por parte del IMPI, de Marcas que ya vencieron y de las Marcas con Registro vigentes.

### **4. Movimientos al capítulo 1000 Servicios Personales.**

De la revisión financiera, programática y presupuestal al rubro del Capítulo 1000, Servicios Personales, por el ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, observamos que se pagaron sueldos y salarios de manera retroactiva, sin la presentación de avisos al IMSS; asimismo Honorarios Asimilables a Salarios, que no existe plantilla de personal con contrato bajo este régimen, adicionalmente registros contables y presupuestales improcedentes, como cuotas de despensa al personal e indebidamente se consideró exenta de ISR, Aportaciones de Seguridad Social con diferencias y registros contables de provisiones indebidamente clasificados, como se detallará en las cédulas de observaciones.

### **5. Diferencias de sus bitácoras de combustibles contra lo señalado en sus registros contablemente.**

Se observó que en el Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, durante el ejercicio fiscal 2022, los responsables del Departamento de Recursos Materiales, no soportan adecuadamente la justificación del suministro de combustible de las unidades del parque vehicular, ya que no están cumpliendo con los lineamientos y políticas generales del ejercicio del presupuesto, así como de austeridad del gasto público de control, suministro y comprobación, ya que no coinciden lo reportado de sus bitácoras de combustible contra lo señalado en sus registros contables, adicionalmente de no cumplir con tarjetas electrónicas para consumo de combustible para cada unidad vehicular.

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

## **6. Obligaciones de Carácter Fiscal, Omisión de entero de retenciones mensuales del ISR por sueldos y salarios, por ingresos asimilables a salarios, por servicios profesionales.**

Se observó que en el Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, durante el ejercicio fiscal 2022, los responsables del Departamento de Recursos Humanos y Financieros, muestran desconocimiento de las obligaciones fiscales por las cuales el Instituto está obligado a cumplir en su carácter de retenedor, ya que no están cumpliendo en tiempo y forma con el entero del traslado de las contribuciones federales y estatales, como se detalla en las cédulas de observaciones.

## **7. Órgano de Vigilancia.**

La importancia de implementar un Órgano de Control Interno en el Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, mejoraría la transparencia, la rendición de cuentas y la gestión de riesgos dentro de la entidad, así como de vigilar y evaluar el ejercicio del Gasto Público y detectar irregularidades. A través de los hallazgos presentados en este informe de observaciones, incluyendo las evidencias recopiladas y los posibles factores que contribuyen a la falta de cumplimiento en las diferentes áreas. Derivado de lo anterior recomiendo lo que indica el Decreto No 9, Que crea el Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, en su Capítulo Quinto de los Órganos de Vigilancia y en particular el artículo 22 que menciona El Instituto de conformidad con el Artículo 10 fracción VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala, a fin de contar con un órgano de vigilancia.

Entidad: Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco.

Ejercicio Presupuestal: 2022.

Auditoría: Auditoría Externa Financiera.

#### IV Comentarios del ente auditado.

El Origen del problema surgió en la administración anterior del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, cuando se encontraba como Director General Aníbal George Haro; en donde hay una denuncia en marzo del año 2021 en contra del Administrador que era el Señor Endguell Josué González Villegas, que manejaba el token al 100% y movía saldos entre cuentas para que sean poco rastreables los movimientos y hay un desfaldo del saldo que asciende a \$26,639,584.30 (Veintiséis millones seiscientos treinta y nueve mil quinientos ochenta y cuatro pesos, 30/100 M.N.); la denuncia está ante la Procuraduría del Estado y en la fiscalía ambas con un seguimiento Jurídico, ya había una orden de aprensión para Endguell Josue González y está persona se desapareció y se amparó, lo que sucedió es que realizaba traspasos de movimientos entre cuentas y entre bancos de Citibanamex y BBVA.

Hay movimientos de Saldos que se arrastran en la información Contable, que no se pueden eliminar que ascienden a \$16 millones de pesos, existen en la Información Financiera dentro de las Cuentas Bancarias que muchas ya no están. Sin embargo no se pueden desaparecer actualmente están trabajando con una Comisión que se organizó desde la Junta Directiva que la compone la Secretaría de Educación Pública, la Secretaría de Finanzas, la Secretaria de la Función Pública y el Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco en esta mesa de trabajo no se logró concluir absolutamente nada porque la forma de trabajar proponen hablar con la Señora Gobernadora y no se puede porque son Recursos Federales y además forma parte de un proceso Jurídico, por lo que deben de seguir permaneciendo, incluso también estos movimientos no se pueden dar de baja en este momento porque forman parte de un proceso de investigación del Director General anterior, ya que estos movimientos se realizaron desde el año 2018 al 2021.

Esta información ya tiene conocimiento la Señora Gobernadora, el Secretario de Gobierno, la Secretaria de la Función Pública, problema que se tiene desde un principio y ha afectado la Información Financiera de los años 2021 - 2022 donde se siguieron los movimientos bancarios.

El Director General comenta que el Token lo manejaban al 100% y autorizaban desde la banca electrónica, en el periodo anterior el Subdirector de Servicios Administrativos José Juan Pablo Moran García, y el token paso a manos de Guillermina Martínez Corona, actualmente el 50% lo maneja el Director General y el otro 50% una compañera que se llama Yulibeth Duran Minor.

|  |                                      |
|--|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> <i>Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco.</i> | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> <i>Auditoría Externa Financiera.</i>           |                                      |

## V Conclusión y recomendación general

De la revisión practicada a la información financiera correspondiente al ejercicio comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2022, se concluye que El Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco durante el ejercicio 2022, registró erróneamente erogaciones de recursos de ejercicios anteriores, afectando cuentas del presupuesto y del estado de actividades, como resultado de esto, los Estados Financieros no reflejan saldos reales de confiabilidad y veracidad, en las cuentas contables y presupuestales.

*Por lo anteriormente expuesto, los Estados Financieros del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, no presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales la Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2022, así como el Resultado de Actividades, las variaciones en la Hacienda Pública y el Flujo de Efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la normatividad emitida por el Consejo de Armonización Contable (CONAC) y las normas especiales de Información Gubernamental.*

*En general se recomienda al Instituto adoptar mejores prácticas de administración y Control Interno que coadyuven a realizar sus funciones de forma que no se incumpla con los lineamientos y la normatividad aplicables que con lleve a una eficaz y eficiente administración de los recursos.*

*Así como priorizar la asignación de recursos a programas, obras y acciones de alto impacto en beneficio de la Institución y la sociedad en general.*

**Entidad:** Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco.

**Ejercicio Presupuestal:** 2022.

**Auditoría:** Auditoría Externa Financiera.

### VI Firmas.

**Dr. y C.P.C. Joel Trinidad Ordóñez Carrera.** \_\_\_\_\_  
**Auditor Externo.**



**Dra. Reyna Xochihua Lozada.** \_\_\_\_\_



**C.P. J. Guadalupe Badillo Flores.** \_\_\_\_\_



|  |   |
|--|---|
| <b>Entidad:</b> <i>Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco.</i> | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> <i>2022.</i> |
| <b>Auditoría:</b> <i>Auditoría Externa Financiera.</i>           |   |

## VII Observaciones.

**Notas:**

- *El presente formato da cumplimiento a lo planteado en las Normas de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, números 1, 10, 20, 100 y 200.*



**Entidad:** Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco.

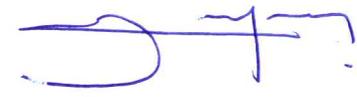
**Ejercicio Presupuestal:** 2022.

**Auditoría:** Auditoría Externa Financiera.

**Cédulas de Observaciones.**



|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

| OBSERVACIÓN.   | RECOMENDACIONES.                               | FIRMAS.  |              |                          |                        |         |                         |                               |                |                          |                                |                |  |          |                |  |  |
|--|--|--|--------------|--------------------------|------------------------|---------|-------------------------|-------------------------------|----------------|--------------------------|--------------------------------|----------------|--|----------|----------------|--|--|
| <p><b>Observación 1. BANCOS</b><br/><b>Cuentas Bancarias Operadas con errores en el Ejercicio 2022.</b></p> <p>De la revisión a la documentación comprobatoria (como son estados de cuenta y conciliaciones bancarias), registros contables (pólizas de diario, egresos, cheques e ingresos), e información presentada en los estados financieros del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, me cerciore mediante los procedimientos de auditoría que le son aplicables a la Cuenta de Bancos, que al cierre del ejercicio fiscal sujeto a revisión la Institución presenta un saldo (disponible) por \$ 26,639,564.30, cantidad que no es real, como se detalla a continuación:</p> <p>Las cuentas bancarias que utilizo el ITST para la operación en el ejercicio fiscal de 2022, son las siguientes:</p> <table border="1"> <tr> <td>1112-1-000-06-00-0-11853</td> <td>Bancomer 0115899141 Rem Ejercicios Anteriores.</td> <td>\$808,491.06</td> </tr> <tr> <td>1112-1-000-06-00-0-11855</td> <td>Bancomer 0118500444 VH</td> <td>\$10.92</td> </tr> <tr> <td>111 2-1-000-06-00-11854</td> <td>Bancomer 0118192618 Estado 22</td> <td>\$1,800,691.72</td> </tr> <tr> <td>1112-2-000-05-00-0-11852</td> <td>Bancomer 0118192642 Federal 22</td> <td>\$4,001,474.57</td> </tr> <tr> <td></td> <td>SUBTOTAL</td> <td>\$6,610,668.27</td> </tr> </table> | 1112-1-000-06-00-0-11853                       | Bancomer 0115899141 Rem Ejercicios Anteriores. | \$808,491.06 | 1112-1-000-06-00-0-11855 | Bancomer 0118500444 VH | \$10.92 | 111 2-1-000-06-00-11854 | Bancomer 0118192618 Estado 22 | \$1,800,691.72 | 1112-2-000-05-00-0-11852 | Bancomer 0118192642 Federal 22 | \$4,001,474.57 |  | SUBTOTAL | \$6,610,668.27 | <p><b>Preventiva.</b></p> <p>Que los Servidores Públicos responsables de los registros contables deberán realizar un análisis a cada una de las pólizas citadas, para proponer al Órgano de Gobierno la cancelación de estas o proceder a ajustar estos registros. Así mismo, se deberá depurar cada cuenta y proponer el registro contable correcto con el fin de que las conciliaciones bancarias no contengan partidas en conciliación por operaciones no registradas.</p> <p><b>Correctiva.</b></p> <p>Resulta importante y necesario que la Dirección del Instituto Instruya al área de Recursos Financieros para que presente un programa de trabajo con el objetivo de sanear la información financiera de la cuenta de bancos, el resultado de este trabajo será contar con información financiera Confiable y Oportuna.</p> |  <p>Lic. Blas Marvin Mora Olvera.<br/>Director General.</p> <hr/>  <p>Ing. Juan José Jiménez Angulo.<br/>Subdirector de Servicios Administrativos.</p> |
| 1112-1-000-06-00-0-11853   | Bancomer 0115899141 Rem Ejercicios Anteriores. | \$808,491.06                                   |              |                          |                        |         |                         |                               |                |                          |                                |                |  |          |                |  |  |
| 1112-1-000-06-00-0-11855   | Bancomer 0118500444 VH                         | \$10.92  |              |                          |                        |         |                         |                               |                |                          |                                |                |  |          |                |  |  |
| 111 2-1-000-06-00-11854  | Bancomer 0118192618 Estado 22                  | \$1,800,691.72                                 |              |                          |                        |         |                         |                               |                |                          |                                |                |  |          |                |  |  |
| 1112-2-000-05-00-0-11852   | Bancomer 0118192642 Federal 22                 | \$4,001,474.57                                 |              |                          |                        |         |                         |                               |                |                          |                                |                |  |          |                |  |  |
|  | SUBTOTAL                                       | \$6,610,668.27                                 |              |                          |                        |         |                         |                               |                |                          |                                |                |  |          |                |  |  |



|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

|  |  |  |
|--|--|--|
| <p>Del análisis individual se llevaron a cabo las siguientes observaciones:</p> <p>a) La cuenta bancaria 0115899141, de la institución BBVA, que existe bajo el concepto de "Remanente de Ejercicios anteriores" al cierre del ejercicio presenta partidas en conciliación que corresponden al mes de diciembre, sin embargo, al momento de preparar su conciliación bancaria existe una diferencia por la cantidad de \$ 348,850.49, que existe entre los saldos iniciales del estado de cuenta y el auxiliar de contabilidad, lo que representa que el Instituto no contabilizo todas las operaciones contables y que por lo tanto, el saldo en libros, no corresponde a los registros reales de la operación.</p> <p>b) La cuenta bancaria 0118500444 de la Institución BBVA, al cierre del ejercicio los registros contables presentan un saldo por la cantidad de \$ 10.92, sin embargo, se presentó conciliación bancaria con saldo en bancos por \$ 431,465.73.</p> <p>c) La cuenta bancaria 0118192618 de la Institución BBVA, al cierre del ejercicio presenta en sus registros contables un saldo disponible por la cantidad de \$ 1,800,691.72, sin embargo, presenta en la conciliación bancaria del mes de diciembre partidas que no han sido registradas por la cantidad de \$ 76,007.99, estas corresponden a pagos realizados por el banco y que contabilidad no ha tomado en cuenta.</p> <p>Asimismo, presenta en su conciliación contable como "abonos en libros no considerados por el banco" el registro de las pólizas D00195, E01203 y E1206, registros contables improcedentes ya que con estos registros cancelo pagos de retenciones de ISR por asimilados a salarios y sueldos y salarios de los meses de enero y abril de 2022, mismos que ya fueron pagados y considerados</p> |  |  |
|--|--|--|

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

|   |  |  |
|---|--|--|
| <p>en registros contables afectado la cuenta de bancos.</p> <p>Por último, es importante destacar que la conciliación bancaria de esta cuenta se ajusta con una diferencia entre los saldos iniciales del estado de cuenta y el saldo inicial de contabilidad por la cantidad de \$ 543,518.48, lo que representa que existen partidas pendientes de registro contable.</p> <p>d) La cuenta bancaria 0118192642 de la Institución BBVA, al cierre del ejercicio presenta en sus registros contables un saldo disponible por la cantidad de \$ 4,001,474.57, sin embargo, presenta en la conciliación bancaria del mes de diciembre partidas que no han sido registradas por los siguientes conceptos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La conciliación bancaria del mes de diciembre muestra un depósito en bancos en circulación no registrado por contabilidad por la cantidad de \$ 4,000.00</li> <li>• Existen pagos que el banco ha realizado por la cantidad de \$ 33,171.32, y que contabilidad no ha realizado los registros contables.</li> <li>• Asimismo, presenta en su conciliación contable como "abonos en libros no considerados por el banco" el registro de las pólizas D00196, E01201, D00198, E01205, E01209, D00204, E01210, que amparan registros contables improcedentes, debido a que las operaciones de estos en su momento fueron pagadas y se llevó a cabo su registro contable, estas operaciones hacen referencia el pago de ISR por sueldos y salarios de los meses de febrero, marzo y mayo de 2022.</li> <li>• Por último, es importante destacar que la conciliación bancaria de esta cuenta se ajusta con una diferencia entre los saldos, inicial del estado de cuenta e inicial de contabilidad por la cantidad de \$ 263,799.43, lo que</li> </ul> |  |  |
|---|--|--|



|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

representa que existen partidas pendientes de registro contable.

**Causas.**  
Los Servidores Públicos responsables de la preparación y presentación de los Estados Financieros omitieron registrar la totalidad de las operaciones que genera el flujo bancario. La información presupuestal no registra la totalidad del gasto devengado durante el ejercicio fiscal de 2022. Los titulares de las áreas responsables no observaron las disposiciones legales que le son aplicables a la contabilidad gubernamental.

**Efectos.**  
Que la información financiera que se refleja en los estados financieros del Instituto no es confiable, ya que carece del registro total de las operaciones bancarias por un lado y por el otro existen errores de técnica contable que no permiten que la información sea: real, oportuna, veraz y confiable.

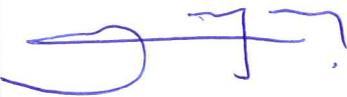
**Fundamento Legal.**  
Artículo 134 de la Constitución política de los Estados Unidos Mexicanos, Artículos 16, 17, 19 Fracción I, II y V, 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 71 del Código Fiscal de la Federación, Artículo 302, 305, y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, párrafo segundo, sexto y séptimo y artículo 148 del presupuesto de egresos del estado de Tlaxcala para el ejercicio fiscal de 2022.




---

Dr. y C.P.C. Joel Trinidad Ordóñez Carrera.  
Auditor Externo.

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

| OBSERVACIÓN.   | RECOMENDACIONES.  | FIRMAS.   |
|--|---|---|
| <p><b>Observación 2. BANCOS.</b><br/><b>Cuentas Bancarias Canceladas de ejercicios anteriores.</b></p> <p>Se detectó que con fecha 06 de agosto de 2021, el Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco presentó un escrito libre dirigido a la Institución Bancaria Banamex, signado por el Director General Aníbal George Haro solicitando la CANCELACION de ocho cuentas bancarias, siendo las siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.- Cuenta No. 7011 6849605</li> <li>2.- Cuenta No. 7011 6039646</li> <li>3.- Cuenta No. 7007 7042731</li> <li>4.- Cuenta No. 7007 6244268</li> <li>5.- Cuenta No. 7012 6760149</li> <li>6.- Cuenta No. 7012 7033577</li> <li>7.- Cuenta No. 7007 8364244</li> <li>8.- Cuenta No. 7008 5765593</li> </ol> <p>Sin embargo, el Director no se percató que los registros de contabilidad aun presentaban saldos a esa fecha y que debió previo a la presentación de su solicitud, haber instruido a sus colaboradores del área financiera de hacer la depuración de los registros, para entonces llevar a cabo su petición</p> <p>Mediante respuesta de la Institución Bancaria referida, con fecha 16 de agosto de 2021, documento signado por el funcionario Autorizado de banca de Gobierno &amp; Instituciones, informo que con fecha 13 de agosto de 2021, dio por cancelada sin saldo o reembolso las siguientes cuentas bancarias.</p> | <p><b>Preventiva.</b></p> <p>Que los Servidores Público del Departamento de Recursos Financieros deberán realizar un análisis y depuración para cada una de las cuentas que oficialmente están canceladas por la Institución Bancaria Banamex, con el fin de proponer a la Dirección y Órgano de Gobierno la cancelación de estas y proceder a la cancelación de saldos. Así mismo, en caso de existir alguna querrela presentada por el Instituto vs Servidores Públicos de ejercicios anteriores, los saldos se pueden controlar y reflejar su saldo en Cuentas de Orden, para que de esta manera la información sea Correcta, Oportuna y Confiable.</p> <p><b>Correctiva.</b></p> <p>Resulta importante y necesario que la Dirección del Instituto Instruya al área de Recursos Financieros para que presente un programa de trabajo con el objetivo de sanear la información financiera de la cuenta de Bancos, el resultado de este trabajo será contar con información financiera Confiable, Correcta y Oportuna.</p> | <br><hr/> <p>Lic. Blas Marvín Mora Olivera.<br/>Director General.</p><br><br><hr/> <p>Ing. Juan José Jiménez Angulo.<br/>Subdirector de Servicios Administrativos.</p>  |



|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

|                          |   |                 |
|--------------------------|---|-----------------|
| 1112-2-000-05-00-0-11107 | Banamex 7033577<br>Programa de Expansión a la Educación | -\$299.65       |
| 1112-2-000-05-00-0-11832 | Banamex 576593<br>Aportación Federal                    | \$141,893.02    |
| 1112-2-000-05-00-0-11849 | Banamex 6039646<br>Aportación Federal 2019              | \$356,952.78    |
| 1112-2-000-05-00-0-11850 | Banamex 6760149<br>Aportación Federal                   | \$2,702,087.56  |
| 1112-5-000-07-00-0-11837 | Banamex Remanentes ejercicio anteriores 7042731         | \$12,288,453.26 |

**Causas.**

Los registros contables del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, de las cuentas arriba citadas, reflejan saldos disponibles que son inexistentes al 31 de diciembre de 2022, como resultado la información financiera que se muestra en los estados financieros no es correcta, oportuna ni confiable para todos los usuarios del Instituto.

Como consecuencia los Servidores Públicos que en su momento fueron responsables de la preparación y presentación de la información financiera, no cumplieron de manera correcta con la Normatividad del CONAC y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, aplicable a bancos.



|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

**Efectos.**

Los Estados Financieros que se presentan ante el Órgano de Gobierno y ante los diferentes entes de Control, no presentan la información financiera, veraz, confiable y oportuna, por lo que carecen de validez, ya que contienen errores de registro contable. Y por lo tanto de cumplimiento legal.

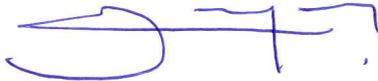
**Fundamento Legal.**

Artículo 134 de la Constitución política de los Estados Unidos Mexicanos, Artículos 16, 17, 19 Fracción I, II y V, 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 71 del Código Fiscal de la Federación, Artículo 302, 305, y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, párrafo segundo, sexto y séptimo y artículo 148 del presupuesto de egresos del estado de Tlaxcala para el ejercicio fiscal de 2022.



Dr. y C.P.C. Joel Trinidad Ordóñez Carrera.  
 Auditor Externo.

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

| OBSERVACIÓN.  | RECOMENDACIONES.                                    | FIRMAS.                                       |              |                          |  |             |                          |   |             |                          |   |              |  |  |
|---|---|---|--------------|--------------------------|--|-------------|--------------------------|---|-------------|--------------------------|---|--------------|--|--|
| <p><b>Observación 3. BANCOS.</b><br/><b>Cuentas bancarias con Estados de cuenta en "CEROS".</b></p> <p>Al cierre del ejercicio 2022, el Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, continúa recibiendo de la Institución Bancaria Banamex estados de cuenta con saldos disponible en "ceros", estas cuentas su apertura corresponde a ejercicios anteriores al revisado, sin embargo, los registros contables del Instituto reflejan erróneamente saldos con " cantidades disponibles" que no existen o bien saldos contrarios a su naturaleza, las cuentas citadas son las que se presentan en el siguiente cuadro:</p> <table border="1"> <tr> <td>1112-2-000-04-00-0-11836</td> <td>Banamex Cta. 8162550413INGRESOS PROPIOS 2019.</td> <td>\$166,733.10</td> </tr> <tr> <td>1112-4-000-04-00-0-11828</td> <td>Banamex Cta. 002832700783642442 Ingresos Propios</td> <td>\$32,116.32</td> </tr> <tr> <td>1112-4-000-04-00-0-11845</td> <td>Banamex Cta 002832700913159378 Seguro Colectivo</td> <td>\$98,282.70</td> </tr> <tr> <td>1112-5-000-07-00-0-11102</td> <td>Banamex Fdo.Cta. 002832700762442689 Admon (imptos).</td> <td>-\$75,120.57</td> </tr> </table> <p><b>Causas.</b><br/>Las conciliaciones bancarias de las cuentas arriba citadas no registran partidas en conciliación, sin embargo, los estados de cuenta bancarios que emite la Institución Bancaria Banamex de cada una de las cuentas son con saldo disponible en "CEROS", al 31 de diciembre de 2022, por lo tanto, la información financiera</p> | 1112-2-000-04-00-0-11836                            | Banamex Cta. 8162550413INGRESOS PROPIOS 2019. | \$166,733.10 | 1112-4-000-04-00-0-11828 | Banamex Cta. 002832700783642442 Ingresos Propios | \$32,116.32 | 1112-4-000-04-00-0-11845 | Banamex Cta 002832700913159378 Seguro Colectivo | \$98,282.70 | 1112-5-000-07-00-0-11102 | Banamex Fdo.Cta. 002832700762442689 Admon (imptos). | -\$75,120.57 | <p><b>Preventiva.</b></p> <p>Que los Servidores Público del Departamento de Recursos Financieros deberán realizar un análisis y depuración para cada una de las cuentas que oficialmente están canceladas por la Institución Bancaria Banamex, con el fin de proponer a la Dirección y Órgano de Gobierno la cancelación de estas y proceder a la cancelación de saldos. Así mismo, en caso de existir alguna querrela presentada por el Instituto vs Servidores Públicos de ejercicios anteriores, los saldos se pueden controlar y reflejar su saldo en Cuentas de Orden, para que de esta manera la información sea Correcta, Oportuna y Confiable.</p> |  <p><i>Lic. Blas Marvin Mora Olvera.</i><br/>Director General.</p> <hr/> <p><i>Ing. Juan José Jiménez Ángulo.</i><br/>Subdirector de Servicios Administrativos.</p>  |
| 1112-2-000-04-00-0-11836  | Banamex Cta. 8162550413INGRESOS PROPIOS 2019.       | \$166,733.10                                  |              |                          |  |             |                          |   |             |                          |   |              |  |  |
| 1112-4-000-04-00-0-11828  | Banamex Cta. 002832700783642442 Ingresos Propios    | \$32,116.32                                   |              |                          |  |             |                          |   |             |                          |   |              |  |  |
| 1112-4-000-04-00-0-11845  | Banamex Cta 002832700913159378 Seguro Colectivo     | \$98,282.70                                   |              |                          |  |             |                          |   |             |                          |   |              |  |  |
| 1112-5-000-07-00-0-11102  | Banamex Fdo.Cta. 002832700762442689 Admon (imptos). | -\$75,120.57                                  |              |                          |  |             |                          |   |             |                          |   |              |  |  |

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

contenida en los Estados Financieros no es correcta, oportuna ni confiable para todos los usuarios involucrados en la parte Directiva así como a los Órganos de Control.  
 Aunado a lo anterior, los Servidores Públicos que en su momento fueron responsables de la preparación y presentación de la información financiera no observaron de manera correcta las normas de información financiera aplicable a Bancos.

**Efectos.**

Los Estados Financieros que se presentan ante el Órgano de Gobierno y ante los diferentes entes de Control y Fiscalización, no muestran la Información Financiera Veraz, Clara y Confiable, careciendo de validez, ya que es errónea en su Cuenta Pública.

**Fundamento Legal.**

Artículo 134 de la Constitución política de los Estados Unidos Mexicanos, Artículos 16, 17, 19 Fracción I, II y V, 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 71 del Código Fiscal de la Federación, Artículo 302, 305, y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.

**Correctiva.**

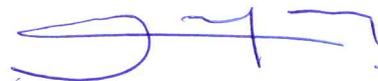
Resulta importante y necesario que la Dirección del Instituto Instruya al área de Recursos Financieros para que presente un programa de trabajo con el objetivo de sanear la información financiera de la cuenta de Bancos, el resultado de este trabajo será contar con información financiera Confiable, Correcta y Oportuna.


---

 Dr. y C.P.C. Joel Trinidad Ordóñez Carrera.  
 Auditor Externo.

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

| OBSERVACIÓN.  | RECOMENDACIONES. | FIRMAS.               |                      |                      |      |            |                 |         |      |            |                  |              |      |           |                |          |         |         |              |              |         |         |              |              |         |         |              |              |      |            |              |             |         |            |                       |           |         |            |             |           |         |         |              |            |  |  |
|---|------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|------|------------|-----------------|---------|------|------------|------------------|--------------|------|-----------|----------------|----------|---------|---------|--------------|--------------|---------|---------|--------------|--------------|---------|---------|--------------|--------------|------|------------|--------------|-------------|---------|------------|-----------------------|-----------|---------|------------|-------------|-----------|---------|---------|--------------|------------|--|--|
| <p><b>Observación 4. BANCOS.</b><br/><b>Cuentas Bancarias sin respaldo documental.</b></p> <p>Al cierre del ejercicio del 2022, mediante los procedimientos de auditoría aplicables, me pude percatar que el Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, refleja 11 cuentas bancarias con errores en su presentación, revelación y valuación, de su Información Financiera, ya que al 31 de diciembre de 2022, <b>no presentó documentación comprobatoria como son: conciliaciones bancarias y estados de cuenta;</b> este hecho me impide valorar la razonabilidad de la información ya que en algunas cuentas presentan saldos contrarios a la naturaleza de Bancos, las cuentas bancarias son las siguientes:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Banco</th> <th>Número</th> <th>Uso</th> <th>Saldo \$ al 31/12/22</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>BBVA</td> <td>0115945682</td> <td>Venta de Bienes</td> <td>- 69.31</td> </tr> <tr> <td>BBVA</td> <td>0115945631</td> <td>Ingresos Propios</td> <td>- 898,296.97</td> </tr> <tr> <td>BBVA</td> <td>019183511</td> <td>Ahorro Estatal</td> <td>- 400.00</td> </tr> <tr> <td>Banamex</td> <td>5539817</td> <td>Estatal 2018</td> <td>1,030,359.41</td> </tr> <tr> <td>Banamex</td> <td>6849605</td> <td>Estatal 2019</td> <td>1,677,463.45</td> </tr> <tr> <td>Banamex</td> <td>7033569</td> <td>Estatal 2020</td> <td>2,171,535.90</td> </tr> <tr> <td>BBVA</td> <td>0116101348</td> <td>Estatal 2021</td> <td>-976,628.14</td> </tr> <tr> <td>Banamex</td> <td>XXXXXXXXXX</td> <td>Ingresos Propios 2020</td> <td>71,610.00</td> </tr> <tr> <td>Banamex</td> <td>XXXXXXXXXX</td> <td>PRODEP 2018</td> <td>29,990.80</td> </tr> <tr> <td>Banamex</td> <td>4883662</td> <td>Federal 2018</td> <td>267,791.91</td> </tr> </tbody> </table> | Banco            | Número                | Uso                  | Saldo \$ al 31/12/22 | BBVA | 0115945682 | Venta de Bienes | - 69.31 | BBVA | 0115945631 | Ingresos Propios | - 898,296.97 | BBVA | 019183511 | Ahorro Estatal | - 400.00 | Banamex | 5539817 | Estatal 2018 | 1,030,359.41 | Banamex | 6849605 | Estatal 2019 | 1,677,463.45 | Banamex | 7033569 | Estatal 2020 | 2,171,535.90 | BBVA | 0116101348 | Estatal 2021 | -976,628.14 | Banamex | XXXXXXXXXX | Ingresos Propios 2020 | 71,610.00 | Banamex | XXXXXXXXXX | PRODEP 2018 | 29,990.80 | Banamex | 4883662 | Federal 2018 | 267,791.91 | <p><b>Preventiva.</b></p> <p>Los Servidores Públicos responsables del Departamento de Recursos Financieros, deberán realizar un análisis y depuración en cada una de estas cuentas bancarias, ya que se carece de documentación comprobatoria disponible en la Institución y proponer a la Dirección y a su Junta de Gobierno la cancelación de estas cuentas y proceder a ajustar estos registros. Así mismo, en caso de existir alguna querrela presentada por el ITST en contra de Servidores Públicos involucrados en irregularidades de años anteriores, se sugiere controlar y reflejar sus saldos en Cuentas de Orden, para que de esta manera la información sea Correcta, Oportuna y Confiable.</p> <p><b>Correctiva.</b></p> <p>Se sugiere que la Dirección del Instituto solicite ante la Institución bancaria correspondiente, previo acreditamiento de su personalidad, con oficios información de estas cuentas e Instruya al área de Recursos Financieros para que presente un programa de trabajo con el objetivo de sanear la información financiera de las cuentas de Bancos, el resultado de este trabajo será contar con información financiera Confiable,</p> |  <p>Lic. Blas Marvin Mora Olvera.<br/>Director General.</p> <hr/>  <p>Ing. Juan José Jiménez Angulo.<br/>Subdirector de Servicios Administrativos.</p> |
| Banco   | Número           | Uso                   | Saldo \$ al 31/12/22 |                      |      |            |                 |         |      |            |                  |              |      |           |                |          |         |         |              |              |         |         |              |              |         |         |              |              |      |            |              |             |         |            |                       |           |         |            |             |           |         |         |              |            |  |  |
| BBVA  | 0115945682       | Venta de Bienes       | - 69.31              |                      |      |            |                 |         |      |            |                  |              |      |           |                |          |         |         |              |              |         |         |              |              |         |         |              |              |      |            |              |             |         |            |                       |           |         |            |             |           |         |         |              |            |  |  |
| BBVA  | 0115945631       | Ingresos Propios      | - 898,296.97         |                      |      |            |                 |         |      |            |                  |              |      |           |                |          |         |         |              |              |         |         |              |              |         |         |              |              |      |            |              |             |         |            |                       |           |         |            |             |           |         |         |              |            |  |  |
| BBVA  | 019183511        | Ahorro Estatal        | - 400.00             |                      |      |            |                 |         |      |            |                  |              |      |           |                |          |         |         |              |              |         |         |              |              |         |         |              |              |      |            |              |             |         |            |                       |           |         |            |             |           |         |         |              |            |  |  |
| Banamex   | 5539817          | Estatal 2018          | 1,030,359.41         |                      |      |            |                 |         |      |            |                  |              |      |           |                |          |         |         |              |              |         |         |              |              |         |         |              |              |      |            |              |             |         |            |                       |           |         |            |             |           |         |         |              |            |  |  |
| Banamex   | 6849605          | Estatal 2019          | 1,677,463.45         |                      |      |            |                 |         |      |            |                  |              |      |           |                |          |         |         |              |              |         |         |              |              |         |         |              |              |      |            |              |             |         |            |                       |           |         |            |             |           |         |         |              |            |  |  |
| Banamex   | 7033569          | Estatal 2020          | 2,171,535.90         |                      |      |            |                 |         |      |            |                  |              |      |           |                |          |         |         |              |              |         |         |              |              |         |         |              |              |      |            |              |             |         |            |                       |           |         |            |             |           |         |         |              |            |  |  |
| BBVA  | 0116101348       | Estatal 2021          | -976,628.14          |                      |      |            |                 |         |      |            |                  |              |      |           |                |          |         |         |              |              |         |         |              |              |         |         |              |              |      |            |              |             |         |            |                       |           |         |            |             |           |         |         |              |            |  |  |
| Banamex   | XXXXXXXXXX       | Ingresos Propios 2020 | 71,610.00            |                      |      |            |                 |         |      |            |                  |              |      |           |                |          |         |         |              |              |         |         |              |              |         |         |              |              |      |            |              |             |         |            |                       |           |         |            |             |           |         |         |              |            |  |  |
| Banamex   | XXXXXXXXXX       | PRODEP 2018           | 29,990.80            |                      |      |            |                 |         |      |            |                  |              |      |           |                |          |         |         |              |              |         |         |              |              |         |         |              |              |      |            |              |             |         |            |                       |           |         |            |             |           |         |         |              |            |  |  |
| Banamex   | 4883662          | Federal 2018          | 267,791.91           |                      |      |            |                 |         |      |            |                  |              |      |           |                |          |         |         |              |              |         |         |              |              |         |         |              |              |      |            |              |             |         |            |                       |           |         |            |             |           |         |         |              |            |  |  |

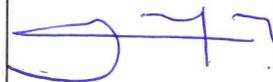
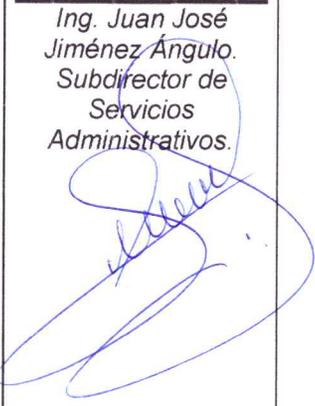
|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

|   |         |                             |       |   |  |
|---|---------|-----------------------------|-------|---|--|
| Banamex   | 8430069 | Becas<br>Madres<br>Solteras | 41.55 | <p>Correcta y oportuna.</p>   |  |
| <p><b>Causas.</b><br/>La información que se presenta en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 no refleja la situación real del Instituto, ya que sus registros contables contienen cifras de otros ejercicios fiscales, que según reglas de Contabilidad Gubernamental deberían estar canceladas ya sea, porqué se ejerció el recurso totalmente o bien por el reembolso por subejercicio.</p> <p>El área de Recursos Financieros del Instituto desconoce los antecedentes de estas cuentas o sí las cifras son reales, lo que impide obtener una valoración objetiva del contenido de estas mismas.</p> <p><b>Efectos.</b><br/>El saldo de la Cuenta de bancos al cierre del ejercicio 2022 sujeto a revisión, no reflejan los saldos reales disponibles, ya que algunas de las cuentas bancarias registran saldos contrarios a su naturaleza.</p> <p><b>Fundamento Legal.</b><br/>Artículo 134 de la Constitución política de los Estados Unidos mexicanos, Artículos 16, 17, 19 Fracción I, II y V, 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 71 del Código Fiscal de la Federación, Artículo 302, 305, y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.</p> |         |                             |       | <div style="text-align: center;"> <br/> <hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black;"/> <p>Dr. y C.P.C. Joel Trinidad Ordóñez Carrera.<br/>Auditor Externo.</p> </div> |  |





|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

| OBSERVACIÓN.  | RECOMENDACIONES.            | FIRMAS.                     |                    |                    |                          |                |   |             |         |          |           |         |            |                          |        |  |         |            |      |         |            |            |        |  |         |            |        |  |            |  |                |   |         |            |         |         |            |                          |        |  |   |  |
|---|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|----------------|---|-------------|---------|----------|-----------|---------|------------|--------------------------|--------|--|---------|------------|------|---------|------------|------------|--------|--|---------|------------|--------|--|------------|--|----------------|---|---------|------------|---------|---------|------------|--------------------------|--------|--|---|--|
| <p><b>Observación 6. ACTIVOS INTANGIBLES, (Software, Licencias, Patentes y Marcas), No cuentan con evidencias y documentación que respalde lo reportado en su Información Financiera.</b></p> <p>El Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco en los registros del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2022, en el Activo no Circulante en el rubro de Activos Intangibles se tiene registrada la cantidad de \$1,352,961.00; así como se detalla en el Libro de Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles al 31 de diciembre del 2022, En la categoría 1251 y partida: 591 Software el monto total es de \$1,336,033.68; y en el Grupo: 1252-1 en la Partida genérica: 593 Patentes: se muestran 6 Registros de Marcas con un monto total de \$16,927.06. <b>tanto de las marcas registradas como el software, que carecen de documentación.</b></p> <p>De los 6 registros de marcas, realice una búsqueda en el Instituto Mexicano de la Propiedad Industrial (IMPI), encontrando la siguiente información:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Número de solicitud</th> <th>Fecha del pago ante el IMPI</th> <th>Nombre de la Marca</th> <th>Número de registro</th> <th>Cantidad de pago.</th> <th>VIGENCIA</th> <th>Registros</th> <th>observación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1722400</td> <td>02/03/16</td> <td>Chintetec</td> <td>1657970</td> <td>\$2,671.86</td> <td>21/07/2016 al 02/03/2026</td> <td>Activo</td> <td></td> </tr> <tr> <td>1799134</td> <td>22/09/2016</td> <td>ILOG</td> <td>1716178</td> <td>\$2,851.04</td> <td>02/02/2017</td> <td>Activo</td> <td></td> </tr> <tr> <td>1799135</td> <td>22/09/2016</td> <td>INGMAT</td> <td></td> <td>\$2,851.04</td> <td></td> <td>No se concedió</td> <td>No debe de estar como activo intangible</td> </tr> <tr> <td>1799131</td> <td>22/09/2016</td> <td>INGQUIM</td> <td>1716177</td> <td>\$2,851.04</td> <td>02/02/2017 al 22/09/2026</td> <td>Activo</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Número de solicitud         | Fecha del pago ante el IMPI | Nombre de la Marca | Número de registro | Cantidad de pago.        | VIGENCIA       | Registros                               | observación | 1722400 | 02/03/16 | Chintetec | 1657970 | \$2,671.86 | 21/07/2016 al 02/03/2026 | Activo |  | 1799134 | 22/09/2016 | ILOG | 1716178 | \$2,851.04 | 02/02/2017 | Activo |  | 1799135 | 22/09/2016 | INGMAT |  | \$2,851.04 |  | No se concedió | No debe de estar como activo intangible | 1799131 | 22/09/2016 | INGQUIM | 1716177 | \$2,851.04 | 02/02/2017 al 22/09/2026 | Activo |  | <p><b>Preventiva.</b><br/>Los funcionarios públicos responsables del manejo de los resguardos de los Bienes Intangibles del patrimonio del ITST, deberán cumplir, con la correcta administración de los Recursos Públicos y poder demostrar una correcta Información Financiera.</p> <p><b>Correctiva.</b><br/>Dar seguimiento de una manera estricta a la vigencia de las Marcas con registro ante el IMPI, las cuales deberán estar debidamente registradas contablemente, sugiriendo imponer las medidas disciplinarias correspondientes a los servidores públicos responsables.</p> | <p></p> <p><i>Lic. Blas Marvin Mora Olvera.<br/>Director General.</i></p> <hr/> <p></p> <p><i>Ing. Juan José Jiménez Ángulo.<br/>Subdirector de Servicios Administrativos.</i></p> |
| Número de solicitud   | Fecha del pago ante el IMPI | Nombre de la Marca          | Número de registro | Cantidad de pago.  | VIGENCIA                 | Registros      | observación                             |             |         |          |           |         |            |                          |        |  |         |            |      |         |            |            |        |  |         |            |        |  |            |  |                |   |         |            |         |         |            |                          |        |  |   |  |
| 1722400   | 02/03/16                    | Chintetec                   | 1657970            | \$2,671.86         | 21/07/2016 al 02/03/2026 | Activo         |   |             |         |          |           |         |            |                          |        |  |         |            |      |         |            |            |        |  |         |            |        |  |            |  |                |   |         |            |         |         |            |                          |        |  |   |  |
| 1799134   | 22/09/2016                  | ILOG                        | 1716178            | \$2,851.04         | 02/02/2017               | Activo         |   |             |         |          |           |         |            |                          |        |  |         |            |      |         |            |            |        |  |         |            |        |  |            |  |                |   |         |            |         |         |            |                          |        |  |   |  |
| 1799135   | 22/09/2016                  | INGMAT                      |                    | \$2,851.04         |                          | No se concedió | No debe de estar como activo intangible |             |         |          |           |         |            |                          |        |  |         |            |      |         |            |            |        |  |         |            |        |  |            |  |                |   |         |            |         |         |            |                          |        |  |   |  |
| 1799131   | 22/09/2016                  | INGQUIM                     | 1716177            | \$2,851.04         | 02/02/2017 al 22/09/2026 | Activo         |   |             |         |          |           |         |            |                          |        |  |         |            |      |         |            |            |        |  |         |            |        |  |            |  |                |   |         |            |         |         |            |                          |        |  |   |  |

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

|         |            |   |        |            |                          |                |  |
|---------|------------|---|--------|------------|--------------------------|----------------|--|
| 0759238 | 06/01/2006 | INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TLAXCO ITST | 921379 | \$2,493.00 | 24/02/2006 al 14/12/2015 | Venció         | No debe de estar como activo intangible  |
| 2532215 | 15/04/2021 | IMATT   |        | \$2,813.77 | 15/04/2021               | No se concedió | No debe de estar como activo intangible. |

En el Libro de Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles, se muestra lo siguiente:

Registro de una Marca \$ 2,851.04  
 Registro de una Marca \$ 2,671.04  
**Suma \$ 16,927.06**

Se solicitaron las evidencias de **las licencias, software y marcas**, las cuales fueron negadas, ya que las áreas involucradas nos comentaron del desconocimiento de dichos activos intangibles, **tal como el SOFTWARE SIMULACIÓN con un valor de \$750,000.00, no cuentan con las evidencias.**

**Causas.**

No cumplen con la veracidad de la Información Financiera que están presentando en sus Activos Intangibles, derivado por falta de Control Interno y un mal soporte de evidencias en sus expedientes.

**Efectos.**

La falta de veracidad de la información Contables en sus Estados Financieros puede generar un desconocimiento de la aplicación estricta de las disposiciones normativas y legales.



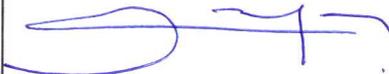
Dr. y C.P.C. Joel Trinidad  
Ordóñez Carrera.  
Auditor Externo.



|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

|  |  |  |
|--|--|--|
| <p><b>Fundamento Legal.</b></p> <p>Art.134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.</p> |  |  |
|--|--|--|

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

| OBSERVACIÓN.   | RECOMENDACIONES.   | FIRMAS.  |
|--|--|--|
| <p><b>Observación 7. CAPÍTULO 1000</b><br/><b>Sueldos y Salarios, se pago retroactivo sin la presentación de avisos al IMSS.</b></p> <p>Mediante póliza E00949 de fecha 26 de octubre de 2022, el Instituto pago a sus trabajadores el Concepto de "Retroactivo" al personal docente por la cantidad de \$ 206,997.47 y personal administrativo por la cantidad de \$ 173,490.25, en total asciende a la cantidad de \$ 380,487.72, lo anterior se desprende del Oficio No. MOO/A-0271/2022 de fecha 12 de septiembre de 2022, signado por el Director General del Tecnológico Nacional de México, Ramón Jiménez López, como resultado de este acto se omitió presentar los avisos de modificación salarial ante el Instituto Mexicano del Seguro Social como lo establece el Artículo 34 Fracción I de la Ley del Instituto Mexicano del seguro Social.</p> <p><b>Causas.</b></p> <p>El Instituto omitió hacer el entero de Cuotas de los ramos del seguro obligatorio al IMSS, aportaciones a las AFORES en los seguros de Retiro, Cesantía, Vejez y Vivienda al INFONAVIT, y calcular las diferencias que se causaron por el incremento salarial que se dio al personal que mantiene una relación laboral con la Institución, lo anterior representa un incumplimiento por parte de los Servidores Públicos a las disposiciones legales de la ley del IMSS e INFONAVIT.</p> <p><b>Efectos.</b></p> <p>Al cierre del ejercicio fiscal de 2022, el Instituto no presento avisos de modificación salarial según lo dispone el Artículo 34 Fracción I, de la Ley del Seguro Social y por lo tanto a la fecha existe una diferencia pendiente de pago del concepto de RETROACTIVO.</p> | <p><b>Preventiva.</b></p> <p>El Instituto como Patrón y sujeto obligado, previo a un incremento en el salario y las prestaciones que gozan los trabajadores deberá presentar ante su Órgano de Gobierno una corrida financiera y presupuestal de lo que representa otorgar un incremento salarial y, por lo tanto, deberá ponderar en sus finanzas la afectación que esto representa.</p> <p><b>Correctiva.</b></p> <p>El Instituto deberá dar cumplimiento a la Ley del Seguro Social y presentar ante el Órgano de Gobierno el monto de las cuotas omitidas y proceder a su entero, así como también presentar los avisos de modificación salarial-La Dirección deberá aplicar las medidas administrativas y disciplinarias para los Servidores públicos que incurrieron en la omisión tanto de los avisos como del entero de las diferencias.</p> | <p></p> <hr/> <p>Lic. Blas Marvin Mora Olvera.<br/>Director General.</p> <p></p> <hr/> <p>Ing. Juan José Jiménez Ángulo.<br/>Subdirector de Servicios Administrativos.</p> |



|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

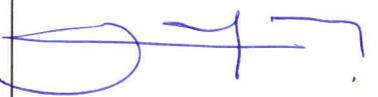
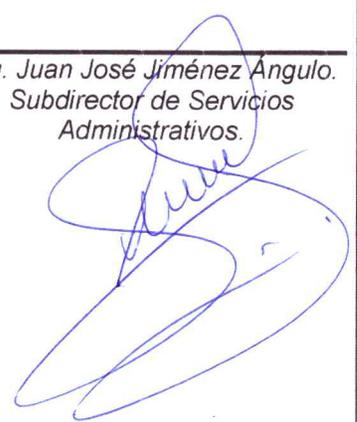
**Fundamento Legal.**

Artículo 134 de la Constitución política de los Estados Unidos mexicanos, Artículo 34 Fracción I de la Ley del Seguro Social, Artículo 302, del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, párrafo segundo, sexto y séptimo y artículo 148 del presupuesto de egresos del estado de Tlaxcala para el ejercicio fiscal de 2022.



Dr. y C.P.C. Joel Trinidad Ordóñez Carrera.  
Auditor Externo.

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

| OBSERVACIÓN.  | RECOMENDACIONES.   | FIRMAS.   |
|---|--|---|
| <p><b>Observación 8. CAPÍTULO 1000.<br/>Honorarios Asimilables a Salarios, no existe plantilla de personal con contrato bajo este régimen.</b></p> <p>La cuenta contable 5112-1211, Honorarios asimilados a salarios, como resultado de la revisión me cerciore mediante los procedimientos de auditoría aplicados que al cierre del ejercicio fiscal 2022, no tiene personal que preste sus servicios profesionales bajo esta modalidad y que por lo tanto la cantidad de \$ 300,000.00 que se presentan en los registro contables, así como también en el Estado Presupuestal es improcedente su registro y revelación en la información financiera, lo anterior obra en la póliza diario con numero D00223 bajo el concepto de "comprometido" aunado a lo anterior, no se cumple con las Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Egresos y los estados financieros no presentan razonablemente la información financiera.</p> <p><b>Causas.</b><br/>Que la información que se presenta en el Estado de Actividades y del Estado Presupuestal no es correcta al cierre del ejercicio fiscal 2022 ya que contiene registro de operaciones inexistentes y que los Servidores Públicos responsables de la preparación y presentación de los Estados financieros no contaban con la preparación técnica suficiente y contravinieron lo dispuesto en los Artículos 16 y 17 de la Ley General desde Contabilidad Gubernamental.</p> | <p><b>Preventiva.</b></p> <p>El Instituto a través del área de recursos financieros deberá llevar a cabo una propuesta a su Junta de Gobierno para hacer los ajustes contables y presupuestales necesarios para corregir la información financiera y presupuestal que se ha presentado como rendición de cuentas ante la Junta de Gobierno y los órganos de Control y Vigilancia.</p> <p><b>Correctiva.</b></p> <p>La Junta de Gobierno deberá Instruir al personal de recursos financieros para que lleve a cabo las adecuaciones de la Información financiera y presupuestal con el objetivo de que esta esté preparada y presentada conforme a las Normas de Información Financiera que le son aplicables en las circunstancias y aplicar las medidas administrativas y disciplinarias para los Servidores Públicos que incurrieron en estos errores.</p> |  <hr/> <p>Lic. Blas Marvin Mora Olivera.<br/>Director General.</p><br><br> <hr/> <p>Ing. Juan José Jiménez Angulo.<br/>Subdirector de Servicios Administrativos.</p> |

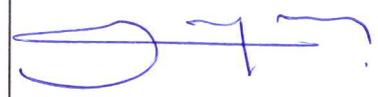
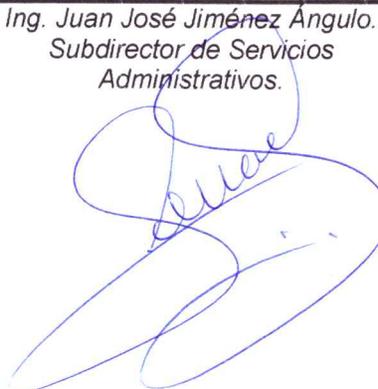


|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

|   |   |  |
|---|---|--|
| <p><b>Efectos.</b></p> <p>Que la información financiera y presupuestal que el Instituto ha presentado ante las distintas instancias como sujeto obligado de rendición de cuentas no refleja la realidad de sus operaciones.</p> <p><b>Fundamento Legal.</b></p> <p>Artículo 134 de la Constitución política de los Estados Unidos mexicanos, Artículos 16, 17 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 302, 305, del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, párrafo segundo, sexto y séptimo y artículo 148 del presupuesto de egresos del estado de Tlaxcala para el ejercicio fiscal de 2022.</p> |  <hr/> <p>Dr. y C.P.C. Joel Trinidad Ordóñez Carrera.<br/>Auditor Externo.</p> |  |
|---|---|--|



|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

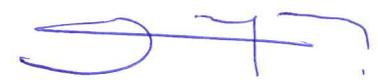
| OBSERVACIÓN.  | RECOMENDACIONES.   | FIRMAS.  |
|---|--|--|
| <p><b>Observación 9. CAPÍTULO 1000.</b><br/><b>Estímulos, registro contable y presupuestal improcedente.</b></p> <p>La cuenta contable 5116-1711 Estímulos, al 31 de diciembre de 2022 refleja información financiera y presupuestal por la cantidad de \$ 1,195,548.48, sin embargo, con fecha 30 de diciembre de 2022 el Instituto registro en su sistema contable la póliza D00222, con el concepto "Comprometido" por la cantidad de \$ 633,835.80, es importante señalar que a esa fecha el Instituto había pagado al personal que presta sus servicios los salarios que había devengado y las prestaciones que emanan de su Contrato laboral, en razón de lo anterior es importante señalar que este registro es improcedente, <b>ya que no existe documentación comprobatoria suficiente que ampare dicho movimiento contable.</b></p> <p><b>Causas.</b></p> <p>Que la información que se presenta en el Estado de Actividades y del Estado Presupuestal no es correcta al cierre del ejercicio fiscal 2022 ya que contiene registro de operaciones inexistentes y que los Servidores Públicos responsables de la preparación y presentación de los Estados financieros no contaban con la preparación técnica suficiente y contravinieron lo dispuesto en los Artículos 16 y 17 de la Ley General desde Contabilidad Gubernamental.</p> | <p><b>Preventiva.</b></p> <p>El Instituto a través del área de recursos financieros deberá llevar a cabo una propuesta a su Junta de Gobierno para hacer los ajustes contables y presupuestales necesarios para corregir la información financiera y presupuestal que se ha presentado como rendición de cuentas ante la Junta de Gobierno y los órganos de Control y Vigilancia.</p> <p><b>Correctiva.</b></p> <p>La Junta de Gobierno deberá Instruir al personal de recursos financieros para que lleve a cabo las adecuaciones de la Información financiera y presupuestal con el objetivo de que esta esté preparada y presentada conforme a las Normas de Información Financiera que le son aplicables en las circunstancias y aplicar las medidas administrativas y disciplinarias para los Servidores Públicos que incurrieron en estos errores.</p> |  <p>Lic. Blas Marvin Mora Olvera.<br/>Director General.</p> <hr/>  <p>Ing. Juan José Jiménez Ángulo.<br/>Subdirector de Servicios Administrativos.</p> |



|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

|   |  |  |
|---|--|--|
| <p><b>Efectos.</b></p> <p>Que la información financiera y presupuestal que el Instituto ha presentado ante las distintas instancias como sujeto obligado de rendición de cuentas no refleja la realidad de sus operaciones contables y financieras.</p> <p><b>Fundamento Legal.</b></p> <p>Artículo 134 de la Constitución política de los Estados Unidos Mexicanos, Artículos 16, 17 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 302, 305, del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, párrafo segundo, sexto y séptimo y artículo 148 del presupuesto de egresos del estado de Tlaxcala para el ejercicio fiscal de 2022.</p> |  <hr/> <p>Dr. y C.P.C. Joel Trinidad Ordóñez Carrera.<br/>Auditor Externo.</p> |  |
|---|--|--|

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

| OBSERVACIÓN.   | RECOMENDACIONES.   | FIRMAS.   |
|--|--|---|
| <p><b>Observación 10. CAPÍTULO 1000.</b><br/><b>Cuotas de Despensa al Personal, se acompañó su pago con nómina e indebidamente se consideró exenta de ISR por sueldos y salarios.</b></p> <p>Durante el periodo de enero a la primera quincena de noviembre de 2022 el Instituto hizo pagos de despensa considerándolos exentos del Impuesto Sobre la Renta por sueldos y salarios, sin embargo, para que esta prestación pueda considerarse como tal deberá cumplir con una serie de requisitos fiscales como son: el concepto Despensa lo define la Ley del Impuesto Sobre la Renta en su Artículo 7 párrafo quinto, como PREVISION SOCIAL y para que sea considerada bajo ese nombre las Reglas 3.3.1.15 y 3.3.16 de la Resolución Miscelánea Fiscal Vigente en el ejercicio fiscal de 2022, señala que deberá pagarse con "Monederos Electrónicos" proporcionado por un prestador de servicios debidamente autorizado por el SAT, según regla 3.3.1.17 de la citada resolución, cumplidos estos requisitos se podrá exentar y no formara parte de la base gravable que sirve para calcular el Impuesto Sobre la Renta de sueldos y salarios, sin embargo, el Instituto hizo caso omiso a estos requisitos y considero exenta del Impuesto Sobre la Renta esta prestación para los trabajadores que fueron acreedores a ella por sus servicios prestados, ya que fue depositada directamente a las cuentas de nómina del personal docente y administrativo.</p> <p><b>Causas.</b><br/>El Instituto no aplico de manera correcta las disposiciones fiscales que le son aplicables a la Despensa y por lo tanto, no se observó lo que señala el Artículos 90, 94 Fracción I y 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y se omitió Integrar a la base gravable este concepto.</p> | <p><b>Preventiva.</b></p> <p>El área de recursos humanos del Instituto deberá cuantificar el monto del ISR por sueldos y salarios omitido y presentar una propuesta a la Junta de Gobierno para autorizar la propuesta del entero del Impuesto.</p> <p><b>Correctiva.</b></p> <p>La Dirección del Instituto deberá solicitar a la Junta de Gobierno, previo estudio financiero y presupuestal del Departamento de Recursos Financieros, la autorización para el pago de diferencias del ISR por sueldos y salarios omitido y aplicar las medidas administrativas y disciplinarias a los servidores públicos responsables que incurrieron en esta conducta que lesiona el patrimonio del Instituto.</p> | <p></p> <hr/> <p>Lic. Blas Marvín Mora Olvera.<br/>Director General.</p> <p></p> <hr/> <p>Ing. Juan José Jiménez Ángulo.<br/>Subdirector de Servicios Administrativos.</p> |



|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

|  |   |  |
|--|---|--|
| <p><b>Efectos.</b></p> <p>Existe omisión en el entero del Impuesto Sobre la Renta por sueldos y salarios, en el periodo de enero a noviembre de 2022 ya que el Instituto hizo caso omiso de los requisitos de las deducciones que establecen las disposiciones fiscales que le son aplicables, así mismo, por esta conducta el Instituto de ha hecho acreedor al pago de accesorios por la omisión del ISR de sueldos y salarios según lo dispone el Artículo 21 del Código Fiscal de la Federación</p> <p>Así mismo, el Instituto está expuesto a una revisión por parte de la autoridad fiscal (SAT) y que esta le sancione con medidas económicas por la omisión del Impuesto de ISR por sueldos y salarios como consecuencia por no aplicar las disposiciones fiscales de manera correcta.</p> <p><b>Fundamento Legal.</b></p> <p>Artículo 134 de la Constitución política de los Estados Unidos mexicanos, Artículo 17 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículos 21 y 71 del Código Fiscal de la Federación, Artículo 302, 305, del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, párrafo segundo, sexto y séptimo y artículo 148 del presupuesto de egresos del estado de Tlaxcala para el ejercicio fiscal de 2022.</p> |  <hr/> <p>Dr. y C.P.C. Joel Trinidad Ordóñez Carrera.<br/>Auditor Externo.</p> |  |
|--|---|--|



Entidad: Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco.

Ejercicio Presupuestal: 2022.

Auditoría: Auditoría Externa Financiera.

| OBSERVACIÓN.   | RECOMENDACIONES. | FIRMAS. |                             |               |                      |              |                                |             |                            |               |                      |               |   |   |
|--|------------------|---------|-----------------------------|---------------|----------------------|--------------|--------------------------------|-------------|----------------------------|---------------|----------------------|---------------|---|---|
| <p><b>Observación 11. CAPÍTULO 1000.</b><br/><b>Aportaciones de Seguridad Social, registros contables de provisiones indebidamente clasificados.</b></p> <p>Al cierre del ejercicio fiscal de 2022, el Instituto refleja en la cuenta contable 5114-1411 Aportaciones de Seguridad Social la cantidad de \$ 1,781,134.51, sin embargo, de la revisión a la cédulas de liquidación que emite el Sistema Único de Aportaciones (SUA) del Instituto Mexicano del Seguro Social, durante el ejercicio se hicieron aportaciones "Patronales" en los diferentes ramos que componen el seguro obligatorio por la cantidad de \$ 1,384,193.85, por lo tanto existe una diferencia en los registros por la cantidad de \$ 396,940.66, la cual corresponde a los siguientes conceptos y periodos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) AFORE, sexto bimestre de 2022 \$ 145,529.80</li> <li>b) INFONAVIT, sexto bimestre de 2022 \$ 141,291.08</li> <li>c) Ejercicios anteriores a 2022 por la \$ 110,119.78</li> </ul> <p>Así mismo, se observa que en la póliza D00212, se registró de manera indebida la provisión de lo devengado que genero la Liquidación en el Sistema SUA del mes diciembre, por la cantidad de \$ 428,613.54 que corresponde a las cuotas y aportaciones patronales, como se muestra a continuación:</p> <table border="1" data-bbox="199 1218 966 1445"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Aportaciones al IMSS mes 12</td> <td>\$ 141,792.66</td> </tr> <tr> <td>Retiro (AFORE) Bim-6</td> <td>\$ 56,516.37</td> </tr> <tr> <td>Cesantía y Vejez (AFORE) Bim-6</td> <td>\$89,013.43</td> </tr> <tr> <td>Vivienda (INFONAVIT) Bim-6</td> <td>\$ 141,291.08</td> </tr> <tr> <td>Suma (Póliza D00212)</td> <td>\$ 428,613.54</td> </tr> </tbody> </table> | Concepto         | Importe | Aportaciones al IMSS mes 12 | \$ 141,792.66 | Retiro (AFORE) Bim-6 | \$ 56,516.37 | Cesantía y Vejez (AFORE) Bim-6 | \$89,013.43 | Vivienda (INFONAVIT) Bim-6 | \$ 141,291.08 | Suma (Póliza D00212) | \$ 428,613.54 | <p><b>Preventiva.</b></p> <p>El Departamento de Recursos Financieros deberá llevar a cabo ante la Dirección General, la propuesta de ajustes contables necesarios para que se corrija la información actual que se refleja en los estados financieros.</p> <p><b>Correctiva.</b></p> <p>La Dirección General del Instituto, deberá dar las indicaciones a los servidores públicos responsables, para corregir los errores en la información financiera que esta presentada y aplicar las medidas disciplinarias correspondientes.</p> |  <p>Lic. Blas Marvín Mora Olvera.<br/>Director General.</p> <hr/>  <p>Ing. Juan José Jiménez Ángulo.<br/>Subdirector de Servicios Administrativos.</p> |
| Concepto   | Importe          |         |                             |               |                      |              |                                |             |                            |               |                      |               |   |   |
| Aportaciones al IMSS mes 12  | \$ 141,792.66    |         |                             |               |                      |              |                                |             |                            |               |                      |               |   |   |
| Retiro (AFORE) Bim-6   | \$ 56,516.37     |         |                             |               |                      |              |                                |             |                            |               |                      |               |   |   |
| Cesantía y Vejez (AFORE) Bim-6   | \$89,013.43      |         |                             |               |                      |              |                                |             |                            |               |                      |               |   |   |
| Vivienda (INFONAVIT) Bim-6   | \$ 141,291.08    |         |                             |               |                      |              |                                |             |                            |               |                      |               |   |   |
| Suma (Póliza D00212)   | \$ 428,613.54    |         |                             |               |                      |              |                                |             |                            |               |                      |               |   |   |



|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

Según se observa en el cuadro anterior, el personal responsable de la preparación y presentación de los Estados Financieros no llevo a cabo de manera correcta la Provisión y Clasificación del Gasto, ya que por una parte hizo afectaciones en exceso en esta cuenta y por otro lado las cuentas de "Aportaciones a Fondos de Vivienda" y "Aportaciones al Sistema para en Retiro" no registran al cierre del ejercicio fiscal la provisión del gasto devengado que genera la Seguridad Social.

**Causas.**

Que la información que se presenta en los estados financieros y presupuestables no reflejan de manera correcta el estado de presupuesto de lo ejercido, por lo tanto, el personal responsable de la Preparación y Presentación de los Estados Financieros del Instituto, no observo de manera correcta los Principios de Contabilidad Gubernamental, así como también falta de capacidad profesional para esta tarea.

**Efectos.**

La información clasificación y ejercicio del gasto no es la correcta y por lo tanto la información que se presenta en los estados financieros no corresponde con las operaciones que celebro el Instituto al cierre del ejercicio.

**Fundamento Legal.**

Artículo 134 de la Constitución política de los Estados Unidos mexicanos, Artículos 16, 17, 19 Fracción I, II y V, 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 71 del Código Fiscal de la Federación, Artículo 302, 305, del Código Financiero



Dr. y C.P.C. Joel Trinidad Ordóñez Carrera.  
 Auditor Externo.



|  |   |
|--|---|
| <b>Entidad:</b> <i>Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco.</i> | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> <i>2022.</i> |
| <b>Auditoría:</b> <i>Auditoría Externa Financiera.</i>           |   |

|   |  |  |
|---|--|--|
| <p>para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, párrafo segundo, sexto y séptimo y artículo 148 del presupuesto de egresos del estado de Tlaxcala para el ejercicio fiscal de 2022.</p> |  |  |
|---|--|--|



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA DEL ESTADO.  
DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA  
JOEL TRINIDAD ORDÓÑEZ CARRERA



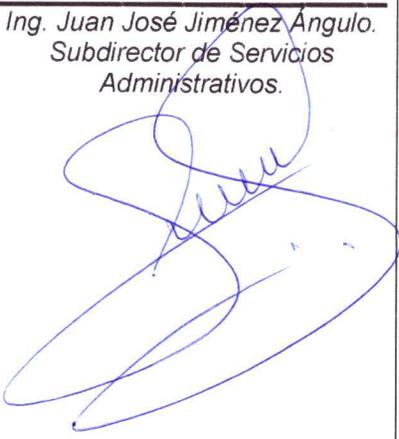
Hoja 41 de 75

AUDITORÍA NÚMERO: AE/23-03

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

| OBSERVACIÓN.   | RECOMENDACIONES.  | FIRMAS.   |
|--|---|---|
| <p><b>Observación 12. CAPÍTULO 1000.</b><br/><b>Existencia de registros extemporáneos de las Operaciones.</b></p> <p>Según se observa en las pólizas E00312, E00477 y E00599 que afectaron las cuentas, de Aportaciones de Seguridad Social, Aportaciones a Fondos de Vivienda y Aportaciones al Sistema para el Retiro, los registros se hicieron fuera del plazo que establece el Artículo 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.</p> <p><b>Causas.</b><br/>Deficiencias en el Control Interno del Instituto y desconocimiento de la normatividad del personal responsable de la preparación y presentación de la Información financiera.</p> <p><b>Efectos.</b><br/>Que la información financiera que presenta el Instituto ante la Junta de Gobierno y demás entes fiscalizadores no presenta la Información de manera razonable, correcta y oportuna, contraviniendo las disposiciones en materia de rendición de cuentas.</p> <p><b>Fundamento Legal.</b><br/>Artículo 134 de la Constitución política de los Estados Unidos Mexicanos, Artículo 17 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 71 del Código Fiscal de la Federación, Artículo 302, 305 y 309, del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, párrafo segundo, sexto y séptimo y artículo 148 del presupuesto de egresos del estado de Tlaxcala para el ejercicio fiscal de 2022.</p> | <p><b>Preventiva.</b></p> <p>El departamento de Recursos Financieros deberá implementar el control interno necesario y suficiente para que las operaciones contables se registren dentro del plazo establecido para que dispongan de las disposiciones legales.</p> <p><b>Correctiva.</b></p> <p>La Dirección del Instituto deberá Instruir a los funcionarios públicos responsables de preparar y presentar la información financiera observando las disposiciones legales que le son aplicables.</p> <p></p> <hr/> <p>Dr. y C.P.C. Joel Trinidad Ordóñez Carrera.<br/>Auditor Externo.</p> | <p></p> <hr/> <p>Lic. Blas Marvin Mora Olvera.<br/>Director General.</p> <p></p> <hr/> <p>Ing. Juan José Jiménez Angulo.<br/>Subdirector de Servicios Administrativos.</p> |

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

| OBSERVACIÓN.   | RECOMENDACIONES.   | FIRMAS.   |
|--|--|---|
| <p><b>Observación 13. Funciones de Servidores Públicos, diferentes a las atribuciones y competencias al puesto que fueron contratados.</b></p> <p>Durante la Auditoría Externa Financiera, Se detectó que los siguientes tres Servidores Públicos: Ángel Oropeza Zecua, Guillermina Martínez Corona y Josimar Juárez Guevara, con puestos de Profesor Asociado A y Profesor Asignatura A, respectivamente, adscriptos a la División de Ingeniería de Gestión Empresarial y División de Ingeniería de Logística; sin embargo, realizaron funciones administrativas diferentes con las que corresponden al puesto devengado.</p> <p>No cumplen con los Requisitos establecidos en el artículo 11 de los Lineamientos que establecen los requisitos y condiciones que debe reunir el personal académico que imparte planes y programas de estudio en Educación Superior Tecnológica, cumpliendo con alguna especialización mínima y contar con al menos dos años de experiencia profesional, acreditar al menos dos años como profesor de Asignatura A, acreditar el grado de maestría expedido por institución de educación superior con validez oficial, contar con título y cédula profesional.</p> <p>Ángel Oropeza Zecua, puesto Profesor Asociado A, lugar de adscripción Adquisiciones, Actividades realizadas, compras – adquisiciones</p> <p>Guillermina Martínez Corona, puesto Profesor Asociado A lugar de adscripción Subdirección de Servicios Administrativos, Actividades realizadas, Reportes financieros, solventación de auditorías, integración de la Cuenta Pública.</p> | <p><b>Preventiva.</b><br/>Es responsabilidad del Director General y del Subdirector de Servicios Administrativos del Instituto de la Contratación del personal de acuerdo al puesto en que se desempeñarán y al sueldo que deben devengar de conformidad con el Tabulador de Sueldos.</p> <p><b>Correctiva.</b><br/>Cumplir con los requisitos y condiciones que debe reunir el personal académico que imparte planes y programas de estudio en Educación Superior Tecnológica y cumplir con el Procedimiento de Reclutamiento, Selección y Contratación de Personal emitido por el Tecnológico Nacional de México con código TECNM-AD-PO-003.</p> | <p></p> <hr/> <p>Lic. Blas Marvin Mora Olvera.<br/>Director General.</p> <p></p> <hr/> <p>Ing. Juan José Jiménez Angulo.<br/>Subdirector de Servicios Administrativos.</p> |



|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

Josimar Juárez Guevara, puesto Profesor Asignatura A, lugar de adscripción Dirección General, Actividades realizadas, Comparecer en audiencias, Representación Legal, Seguimiento de denuncias, Revisión de Contratos.

**Causas.**

Que los Servidores Públicos encargados de observar de manera correcta los lineamientos en materia de contratación, asignación de funciones y uso correcto de los recursos, hace caso omiso a estos y por lo tanto el personal lleva a cabo funciones distintas al puesto para el cual fue contratado

**Efectos.**

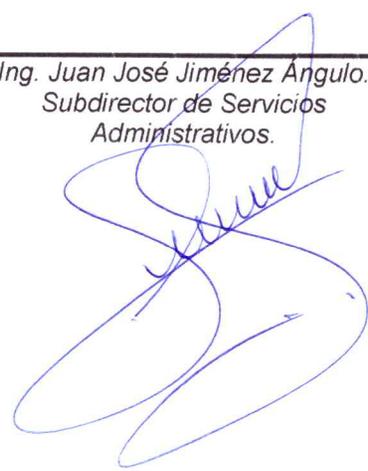
Que el Instituto tiene autorizada una plantilla de personal, no obstante, el personal citado lleva a cabo funciones diferentes para el cual fue contratado lo que constituye un uso inapropiado de los Recursos Financieros y el personal responsable omite cumplir con los requisitos que le son aplicables a este renglón.

**Fundamento Legal.** Art. 134 CPEUM; 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, sexto y séptimo y 148 del Presupuesto de Egresos de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2022, 31 fracción VI y 34 fracción I del Reglamento Interior del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, 7, 8 y 11 de los Lineamientos que establecen los Requisitos y Condiciones que debe reunir el Personal Académico que imparte Planes y Programas de Estudio en Educación Superior Tecnológica, Numerales 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 3.7 y 3.8 del Código TECN-M-AD-PO-003 y Punto 4 fracciones II, III, IV, V y VI del Manual de Organización del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco.

---

Dr. y C.P.C. Joel Trinidad Ordóñez Carrera.  
 Auditor Externo.

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

| OBSERVACIÓN.  | RECOMENDACIONES.  | FIRMAS.   |
|---|---|---|
| <p><b>Observación 14. OBLIGACIONES DE CARÁCTER FISCAL.</b></p> <p><b>Omisión de Entero de Retenciones Mensuales del Impuesto sobre la Renta de Sueldos y Salarios.</b></p> <p>El Instituto Superior Tecnológico de Tlaxco, está obligado a la presentación mensual del entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios, según se observa en su Constancia de Situación Fiscal, sin embargo, omitió la presentación de la declaración del mes de enero de 2022, como lo establece el Artículo 6 Fracción I del Código Fiscal de la Federación y como se observa en la Opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales proporcionada por el Instituto,</p> <p><b>Causas.</b></p> <p>Que el personal encargado de la presentación de las declaraciones muestra desconocimiento de las obligaciones fiscales por las cuales el Instituto está obligado a cumplir en su carácter de retenedor y que ha incurrido en la omisión y entero del impuesto.</p> <p><b>Efectos.</b></p> <p>Que el Instituto no ha presentado la declaración del Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios del mes de enero de 2022, y que por cada mes que transcurra se causaran accesorios de las contribuciones como lo establecen los Artículos 2 último párrafo y 21 del Código Fiscal de la Federación; y que en caso de ser requerida la obligación por la Autoridad Fiscal, la Institución se hará acreedora a una multa según lo dispone el Artículo 73 Fracción I del Código Fiscal de la Federación.</p> | <p><b>Preventiva.</b></p> <p>El personal responsable del cumplimiento de las obligaciones fiscales del Instituto deberá contar con el conocimiento suficiente para determinar la contribución omitida y sus accesorios, para que el funcionario encargado de tomar decisiones autorice su presentación y entero.</p> <p><b>Correctiva.</b></p> <p>La Presentación de la declaración y entero de la contribución omitida, más sus accesorios del mes de enero de 2022, de manera inmediata</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p style="text-align: center;"></p> <p style="text-align: center;">Dr. y C.P.C. Joel Trinidad Ordóñez Carrera.<br/>Auditor Externo.</p> | <p style="text-align: center;"></p> <hr/> <p style="text-align: center;">Lic. Blas Marvin Mora Olvera.<br/>Director General.</p> <p style="text-align: center;"></p> <hr/> <p style="text-align: center;">Ing. Juan José Jiménez Ángulo.<br/>Subdirector de Servicios Administrativos.</p> |



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA DEL ESTADO.  
DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA  
JOEL TRINIDAD ORDÓÑEZ CARRERA



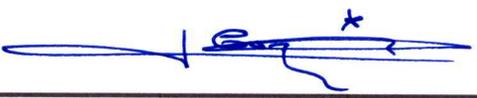
Hoja 45 de 75

AUDITORÍA NÚMERO: AE/23-03

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

|  |  |  |
|--|--|--|
| <p><b>Fundamento Legal.</b></p> <p>Artículos, 15, 31 FIV, 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículos 2 último párrafo, 6 Fracción I, 21, 71 y 73 Fracción I del Código fiscal de la Federación, Artículos 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios</p> |  |  |
|--|--|--|

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

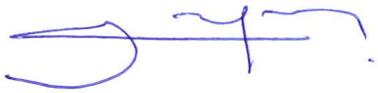
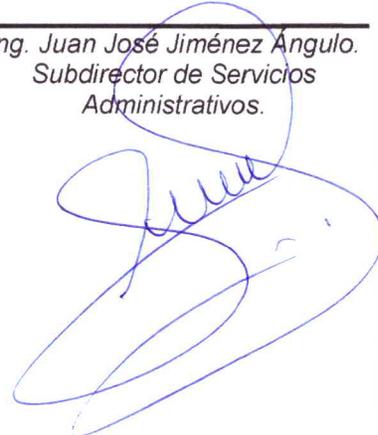
| OBSERVACIÓN.   | RECOMENDACIONES.  | FIRMAS.  |
|--|---|--|
| <p><b>Observación 15. OBLIGACIONES DE CARÁCTER FISCAL.</b></p> <p><b>Omisión en el Entero de Retenciones Mensuales del Impuesto Sobre la Renta por Ingresos Asimilados a Salarios.</b></p> <p>El Instituto Superior Tecnológico de Tlaxco, está obligado a la presentación mensual de las declaraciones aun sin retención, de retenciones mensuales de ISR por Ingresos Asimilados y salarios, según se observa en su Constancia de Situación Fiscal, sin embargo, omitió la presentación de la declaración del mes de mayo y agosto de 2022, como lo establece el Artículo 6 Fracción I del Código Fiscal de la Federación y como se observa en la Opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales proporcionada por el Instituto.</p> <p><b>Causas.</b></p> <p>Que el personal encargado de la presentación de las declaraciones muestra desconocimiento de las obligaciones fiscales por las cuales el Instituto está obligado a cumplir en su carácter de retenedor y que esto ha propiciado para que incurra en la omisión de la declaración.</p> <p><b>Efectos.</b></p> <p>Que el Instituto no ha presentado la declaración del Entero mensual de ISR por Ingresos Asimilados a Salarios del mes de mayo de 2022, y que, en caso de ser requerida la obligación por la Autoridad Fiscal, la Institución se hará acreedora a una multa según lo dispone el Artículo 73 Fracción I del Código Fiscal de la Federación.</p> | <p><b>Preventiva.</b></p> <p>El personal responsable del cumplimiento de las obligaciones fiscales del Instituto deberá contar con el conocimiento suficiente para la presentación de la declaración omitida y para que el funcionario encargado de tomar decisiones autorice su presentación.</p> <p><b>Correctiva.</b></p> <p>La Presentación de la declaración del mes de mayo de 2022, de manera inmediata.</p> | <br><hr/> <p><i>Lic. Blas Marvin Mora Olvera.</i><br/> <i>Director General.</i></p><br><br><hr/> <p><i>Ing. Juan José Jiménez Ángulo.</i><br/> <i>Subdirector de Servicios Administrativos.</i></p>  |
|  | <br><hr/> <p><i>Dr. y C.P.C. Joel Trinidad Ordóñez Carrera.</i><br/> <i>Auditor Externo.</i></p>   |  |



|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

|   |  |  |
|---|--|--|
| <p><b>Fundamento Legal.</b></p> <p>Artículos, 15, 31 FIV, 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículos 6 Fracción I, 71 y 73 Fracción I del Código fiscal de la Federación, Artículos 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.</p> |  |  |
|---|--|--|

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

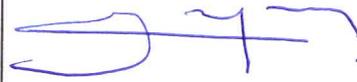
| OBSERVACIÓN.   | RECOMENDACIONES.   | FIRMAS.   |
|--|--|---|
| <p><b>Observación 16. OBLIGACIONES DE CARÁCTER FISCAL.</b></p> <p><b>Omisión del Entero de la Retención de ISR por Servicios Profesionales mensual.</b></p> <p>El Instituto Superior Tecnológico de Tlaxco, está obligado a la presentación mensual de las declaraciones aun sin retención, por el concepto de Entero de la retención de ISR por servicios profesionales mensual, según se observa en su Constancia de Situación Fiscal, sin embargo, omitió la presentación de la declaración del mes de diciembre de 2022, como lo establece el Artículo 6 Fracción I del Código Fiscal de la Federación.</p> <p><b>Causas.</b></p> <p>Que el personal responsable de la presentación de las declaraciones muestra desconocimiento de las obligaciones fiscales por las cuales el Instituto está obligado a cumplir en su carácter de retenedor y que esto ha propiciado para que incurra en la omisión de la presentación de la declaración.</p> <p><b>Efectos.</b></p> <p>Que el Instituto no ha presentado la declaración del Entero de retención de ISR por servicios profesionales mensual del mes de diciembre de 2022, y que en caso de ser requerida la obligación por la Autoridad Fiscal, la Institución se hará acreedora a una multa según lo dispone el Artículo 73 Fracción I del Código Fiscal de la Federación</p> | <p><b>Preventiva.</b></p> <p>El personal responsable del cumplimiento de las obligaciones fiscales del Instituto deberá contar con el conocimiento suficiente para la presentación de la declaración omitida y para que el funcionario encargado de tomar decisiones autorice su presentación.</p> <p><b>Correctiva.</b></p> <p>La Presentación de la declaración de Entero de Retenciones de ISR mensual del mes de diciembre de 2022, de manera inmediata.</p> |  <p><i>Lic. Blas Marvín Mora Olvera.</i><br/>Director General.</p> <hr/>  <p><i>Ing. Juan José Jiménez Angulo.</i><br/>Subdirector de Servicios Administrativos.</p> |
|  |  <p><i>Dr. y C.P.C. Joel Trinidad Ordóñez Carrera.</i><br/>Auditor Externo.</p>  |   |



|  |   |
|--|---|
| <b>Entidad:</b> <i>Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco.</i> | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> <i>2022.</i> |
| <b>Auditoría:</b> <i>Auditoría Externa Financiera.</i>           |   |

|  |  |  |
|--|--|--|
| <p><b>Fundamento Legal.</b><br/>Artículos, 15, 31 FIV, 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículos 6 Fracción I, 71 y 73 Fracción I del Código fiscal de la Federación, Artículos 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.</p> |  |  |
|--|--|--|

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

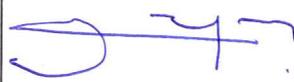
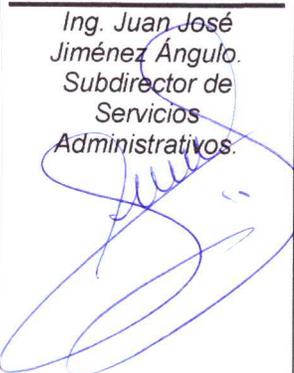
| OBSERVACIÓN.   | RECOMENDACIONES.   | FIRMAS.   |
|--|--|---|
| <p><b>Observación 17. OBLIGACIONES DE CARÁCTER FISCAL.</b></p> <p><b>Omisión de la Declaración Informativa mensual de Proveedores.</b></p> <p>El Instituto Superior Tecnológico de Tlaxco, está obligado a la presentación mensual de las declaraciones aun en CEROS, por la Declaración informativa mensual de proveedores, según se observa en su Constancia de Situación Fiscal, sin embargo, omitió la presentación de las declaraciones de enero a diciembre de 2022, como lo establece el Artículo 6 Fracción I del Código Fiscal de la Federación Artículo 32 Fracción VIII de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.</p> <p><b>Causas.</b></p> <p>Que el personal responsable de la presentación de las declaraciones muestra desconocimiento de las obligaciones fiscales por las cuales el Instituto está obligado a cumplir en su carácter de sujeto directo y que esto ha propiciado para que incurra en la omisión de la presentación de las declaraciones.</p> <p><b>Efectos.</b></p> <p>Que el Instituto no ha presentado las declaraciones informativas mensuales de proveedores de enero a diciembre 2022, y que, en caso de ser requerida la obligación por la Autoridad Fiscal, la Institución se hará acreedora a una multa según lo dispone el Artículo 73 Fracción I del Código Fiscal de la Federación.</p> | <p><b>Preventiva.</b></p> <p>El personal responsable del cumplimiento de las obligaciones fiscales del Instituto deberá contar con el conocimiento suficiente para la presentación de la declaración omitida y para que el funcionario encargado de tomar decisiones autorice su presentación.</p> <p><b>Correctiva.</b></p> <p>La Presentación de las declaraciones informativas mensuales de proveedores de enero a diciembre de 2022, de manera inmediata y una vez presentadas las declaraciones omitidas presentar ante el portal del SAT actualización de actividades para efectos de dar de baja esta obligación ya que no es sujeto del Pago del Impuesto al Valor Agregado a que hace referencia el Artículo 1, de dicha Ley.</p> <p style="text-align: center;"> <br/> <hr/>           Dr. y C.P.C. Joel Trinidad Ordóñez Carrera.<br/>Auditor Externo.         </p> | <p style="text-align: center;"> <br/> <hr/>           Lic. Blas Marvin Mora Olvera.<br/>Director General.         </p> <p style="text-align: center;"> <br/> <hr/>           Ing. Juan José Jiménez Angulo.<br/>Subdirector de Servicios Administrativos.         </p> |



|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

|   |  |  |
|---|--|--|
| <p><b>Fundamento Legal.</b></p> <p>Artículos, 15, 31 FIV, 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículos 6 Fracción I, 71 y 73 Fracción I del Código fiscal de la Federación, Artículo 32 Fracción VIII de la Ley de IVA, Artículos 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.</p> |  |  |
|---|--|--|

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

| OBSERVACIÓN.  | RECOMENDACIONES.                      | FIRMAS.                   |                     |               |               |               |          |       |                                       |                |              |            |      |      |         |                              |        |              |            |      |      |       |                              |        |              |            |   |      |       |                              |        |              |            |   |      |       |                 |        |              |            |   |      |   |  |
|---|---------------------------------------|---------------------------|---------------------|---------------|---------------|---------------|----------|-------|---------------------------------------|----------------|--------------|------------|------|------|---------|------------------------------|--------|--------------|------------|------|------|-------|------------------------------|--------|--------------|------------|---|------|-------|------------------------------|--------|--------------|------------|---|------|-------|-----------------|--------|--------------|------------|---|------|---|--|
| <p><b>Observación 18. OBLIGACIONES DE CARÁCTER FISCAL.</b></p> <p><b>Presentación de declaraciones fuera de los plazos establecidos en las disposiciones fiscales.</b></p> <p>De las declaraciones presentadas en el portal del SAT en 2022, se observa que existen algunas declaraciones presentadas fuera de los plazos a que hace referencia el Artículo 6 Fracción I, del Código Fiscal de la Federación, las cuales corresponden a los meses de enero, febrero, marzo, abril, junio, julio, octubre y noviembre de 2022, por este hecho el Instituto se hizo acreedor al pago de accesorios de las contribuciones conforme al Artículo 21 del citado Código, por esta conducta el Instituto pago actualización por la cantidad de \$ 13,854.00 y recargos por la cantidad \$ 46,726.00, asciende a un monto de \$ 60,580.00, sin embargo el pago de los accesorios fue con cargo al patrimonio de la Institución; las cantidades se detallan en el cuadro siguiente:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Periodo</th> <th>Nombre de la Contribución</th> <th>Tipo de Declaración</th> <th>No. Operación</th> <th>Fecha</th> <th>Actualización</th> <th>Recargos</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Enero</td> <td>ISR Retenciones Asimilados a Salarios</td> <td>Complementaria</td> <td>220160109425</td> <td>26/04/2022</td> <td>2486</td> <td>2044</td> </tr> <tr> <td>Febrero</td> <td>ISR Retenciones Por Salarios</td> <td>Normal</td> <td>220740096533</td> <td>26/04/2022</td> <td>1539</td> <td>2307</td> </tr> <tr> <td>Marzo</td> <td>ISR Retenciones Por Salarios</td> <td>Normal</td> <td>220560095230</td> <td>26/04/2022</td> <td>0</td> <td>2045</td> </tr> <tr> <td>Abril</td> <td>ISR Retenciones Por Salarios</td> <td>Normal</td> <td>220070324006</td> <td>28/05/2022</td> <td>0</td> <td>3064</td> </tr> <tr> <td>Junio</td> <td>ISR Retenciones</td> <td>Normal</td> <td>220780168597</td> <td>20/07/2022</td> <td>0</td> <td>2016</td> </tr> </tbody> </table> | Periodo                               | Nombre de la Contribución | Tipo de Declaración | No. Operación | Fecha         | Actualización | Recargos | Enero | ISR Retenciones Asimilados a Salarios | Complementaria | 220160109425 | 26/04/2022 | 2486 | 2044 | Febrero | ISR Retenciones Por Salarios | Normal | 220740096533 | 26/04/2022 | 1539 | 2307 | Marzo | ISR Retenciones Por Salarios | Normal | 220560095230 | 26/04/2022 | 0 | 2045 | Abril | ISR Retenciones Por Salarios | Normal | 220070324006 | 28/05/2022 | 0 | 3064 | Junio | ISR Retenciones | Normal | 220780168597 | 20/07/2022 | 0 | 2016 | <p><b>Preventiva.</b></p> <p>El Instituto deberá capacitar a los responsables de la preparación y presentación de las declaraciones que implique el cumplimiento y entero de las obligaciones fiscales.</p> <p><b>Correctiva.</b></p> <p>El Titular del Instituto deberá llevar a cabo las acciones legales y administrativas para el reembolso de los accesorios y aplicar las medidas disciplinarias correspondientes para los responsables de las áreas.</p> |  <p>Lic. Blas Marvin Mora Olvera.<br/>Director General.</p> <hr/>  <p>Ing. Juan José Jiménez Ángulo.<br/>Subdirector de Servicios Administrativos.</p> |
| Periodo   | Nombre de la Contribución             | Tipo de Declaración       | No. Operación       | Fecha         | Actualización | Recargos      |          |       |                                       |                |              |            |      |      |         |                              |        |              |            |      |      |       |                              |        |              |            |   |      |       |                              |        |              |            |   |      |       |                 |        |              |            |   |      |   |  |
| Enero   | ISR Retenciones Asimilados a Salarios | Complementaria            | 220160109425        | 26/04/2022    | 2486          | 2044          |          |       |                                       |                |              |            |      |      |         |                              |        |              |            |      |      |       |                              |        |              |            |   |      |       |                              |        |              |            |   |      |       |                 |        |              |            |   |      |   |  |
| Febrero   | ISR Retenciones Por Salarios          | Normal                    | 220740096533        | 26/04/2022    | 1539          | 2307          |          |       |                                       |                |              |            |      |      |         |                              |        |              |            |      |      |       |                              |        |              |            |   |      |       |                              |        |              |            |   |      |       |                 |        |              |            |   |      |   |  |
| Marzo   | ISR Retenciones Por Salarios          | Normal                    | 220560095230        | 26/04/2022    | 0             | 2045          |          |       |                                       |                |              |            |      |      |         |                              |        |              |            |      |      |       |                              |        |              |            |   |      |       |                              |        |              |            |   |      |       |                 |        |              |            |   |      |   |  |
| Abril   | ISR Retenciones Por Salarios          | Normal                    | 220070324006        | 28/05/2022    | 0             | 3064          |          |       |                                       |                |              |            |      |      |         |                              |        |              |            |      |      |       |                              |        |              |            |   |      |       |                              |        |              |            |   |      |       |                 |        |              |            |   |      |   |  |
| Junio   | ISR Retenciones                       | Normal                    | 220780168597        | 20/07/2022    | 0             | 2016          |          |       |                                       |                |              |            |      |      |         |                              |        |              |            |      |      |       |                              |        |              |            |   |      |       |                              |        |              |            |   |      |       |                 |        |              |            |   |      |   |  |

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

|   |                              |                |              |            |       |       |
|---|------------------------------|----------------|--------------|------------|-------|-------|
|   | Por Salarios                 |                |              |            |       |       |
| Julio   | ISR Retenciones Por Salarios | Complementaria | 230730005244 | 16/01/2023 | 8601  | 26227 |
| Octubre   | ISR Retenciones Por Salarios | Complementaria | 230420060881 | 16/01/2023 | 1228  | 6368  |
| Noviembre   | ISR Retenciones Por Salarios | Complementaria | 230040023583 | 16/01/2023 | 0     | 2655  |
| Suma de Accesorios pagados por falta de pago oportuno |                              |                |              |            | 13854 | 46726 |
| Total   |                              |                |              |            | 60580 |       |

**Causas.**

Que la información que genera el área de Recursos Humanos no fluye de manera inmediata para que los responsables de preparar la información y hacer el entero de las retenciones, lo hagan de dentro de los plazos que establecen las disposiciones fiscales.

**Efectos.**

Afectación al patrimonio del Instituto por el pago extemporáneo de las contribuciones retenidas y al mismo tiempo exponer al Ente revisado a una revisión de las autoridades fiscales, esto por la falta de conocimiento fiscal de los responsables de las áreas.

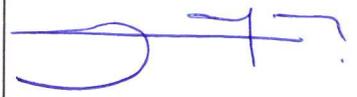
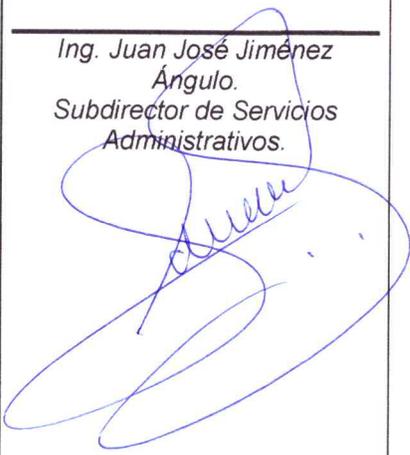
**Fundamento Legal.**

Artículos, 31 Fracción IV, 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 71 del Código fiscal de la Federación, Artículos 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.



Dr. y C.P.C. Joel Trinidad  
Ordóñez Carrera.  
Auditor Externo.

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

| OBSERVACIÓN.  | RECOMENDACIONES. | FIRMAS.       |               |               |               |              |              |       |        |            |            |      |          |            |       |        |            |            |      |          |            |       |        |            |            |      |          |            |       |        |            |            |      |          |            |                 |  |  |  |      |          |  |   |   |
|---|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|-------|--------|------------|------------|------|----------|------------|-------|--------|------------|------------|------|----------|------------|-------|--------|------------|------------|------|----------|------------|-------|--------|------------|------------|------|----------|------------|-----------------|--|--|--|------|----------|--|---|---|
| <p><b>Observación 19. OBLIGACIONES DE CARÁCTER FISCAL.</b></p> <p><b>Aportaciones de Cuotas al Instituto Mexicano del Seguro Social, presentadas fuera de plazo.</b></p> <p>De la revisión de Cuotas al Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), los periodos Enero, marzo, Abril y Junio de 2022 fueron presentados fuera de los plazos que establece el Artículo 39 de la Ley del IMSS y que por lo tanto el Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, pago recargos por la cantidad de \$ 7,602.11, como se muestra en el cuadro siguiente:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Periodo</th> <th>Folio SUA</th> <th>Fecha de pago</th> <th>Subtotal</th> <th>Actualización</th> <th>Recargos</th> <th>Total Pagado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Enero</td> <td>999366</td> <td>17/03/2022</td> <td>127,033.36</td> <td>0.00</td> <td>1,867.25</td> <td>128,900.61</td> </tr> <tr> <td>Marzo</td> <td>942196</td> <td>29/04/2022</td> <td>129,976.30</td> <td>0.00</td> <td>1,911.00</td> <td>131,887.30</td> </tr> <tr> <td>Abril</td> <td>117663</td> <td>16/06/2022</td> <td>125,783.57</td> <td>0.00</td> <td>1,849.31</td> <td>127,632.88</td> </tr> <tr> <td>Junio</td> <td>501793</td> <td>09/08/2022</td> <td>134,309.53</td> <td>0.00</td> <td>1,974.55</td> <td>136,284.08</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Suma Accesorios</td> <td></td> <td>0.00</td> <td>7,602.11</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p><b>Causas.</b></p> <p>Que la información que genera el área de Recursos Humanos no fluye de manera inmediata para que los responsables de preparar la información y hacer el entero de las cuotas al IMSS, lo hagan de</p> | Periodo          | Folio SUA     | Fecha de pago | Subtotal      | Actualización | Recargos     | Total Pagado | Enero | 999366 | 17/03/2022 | 127,033.36 | 0.00 | 1,867.25 | 128,900.61 | Marzo | 942196 | 29/04/2022 | 129,976.30 | 0.00 | 1,911.00 | 131,887.30 | Abril | 117663 | 16/06/2022 | 125,783.57 | 0.00 | 1,849.31 | 127,632.88 | Junio | 501793 | 09/08/2022 | 134,309.53 | 0.00 | 1,974.55 | 136,284.08 | Suma Accesorios |  |  |  | 0.00 | 7,602.11 |  | <p><b>Preventiva.</b></p> <p>El Instituto deberá capacitar a los responsables de la preparación y presentación de la cedulas mensuales de liquidación de cuotas que implique el cumplimiento y entero de las obligaciones de Seguridad Social</p> <p><b>Correctiva.</b></p> <p>El Titular del Instituto deberá llevar a cabo las acciones legales y administrativas para el reembolso de los accesorios y aplicar las medidas disciplinarias correspondientes para los responsables de las áreas.</p> |  <p><i>Lic. Blas Marvin Mora Olvera.</i><br/>Director General.</p> <hr/>  <p><i>Ing. Juan José Jiménez Ángulo.</i><br/>Subdirector de Servicios Administrativos.</p> |
| Periodo   | Folio SUA        | Fecha de pago | Subtotal      | Actualización | Recargos      | Total Pagado |              |       |        |            |            |      |          |            |       |        |            |            |      |          |            |       |        |            |            |      |          |            |       |        |            |            |      |          |            |                 |  |  |  |      |          |  |   |   |
| Enero   | 999366           | 17/03/2022    | 127,033.36    | 0.00          | 1,867.25      | 128,900.61   |              |       |        |            |            |      |          |            |       |        |            |            |      |          |            |       |        |            |            |      |          |            |       |        |            |            |      |          |            |                 |  |  |  |      |          |  |   |   |
| Marzo   | 942196           | 29/04/2022    | 129,976.30    | 0.00          | 1,911.00      | 131,887.30   |              |       |        |            |            |      |          |            |       |        |            |            |      |          |            |       |        |            |            |      |          |            |       |        |            |            |      |          |            |                 |  |  |  |      |          |  |   |   |
| Abril   | 117663           | 16/06/2022    | 125,783.57    | 0.00          | 1,849.31      | 127,632.88   |              |       |        |            |            |      |          |            |       |        |            |            |      |          |            |       |        |            |            |      |          |            |       |        |            |            |      |          |            |                 |  |  |  |      |          |  |   |   |
| Junio   | 501793           | 09/08/2022    | 134,309.53    | 0.00          | 1,974.55      | 136,284.08   |              |       |        |            |            |      |          |            |       |        |            |            |      |          |            |       |        |            |            |      |          |            |       |        |            |            |      |          |            |                 |  |  |  |      |          |  |   |   |
| Suma Accesorios   |                  |               |               | 0.00          | 7,602.11      |              |              |       |        |            |            |      |          |            |       |        |            |            |      |          |            |       |        |            |            |      |          |            |       |        |            |            |      |          |            |                 |  |  |  |      |          |  |   |   |



|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

dentro de los plazos que establecen las disposiciones de seguridad social (Ley del IMSS).

**Efectos.**

Afectación al patrimonio del Instituto por el pago extemporáneo de cuotas y al mismo tiempo exponer al Ente revisado a una revisión de la autoridad fiscal del IMSS, esto por la falta de conocimiento fiscal de los responsables de las áreas

**Fundamento Legal.**

Artículos, 31 Fracción IV, 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 71 del Código fiscal de la Federación, Artículo 39 del La Ley del IMSS, Artículos 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios

---

Dr. y C.P.C. Joel Trinidad Ordóñez  
 Carrera.  
 Auditor Externo.

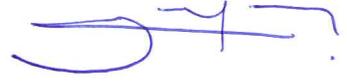
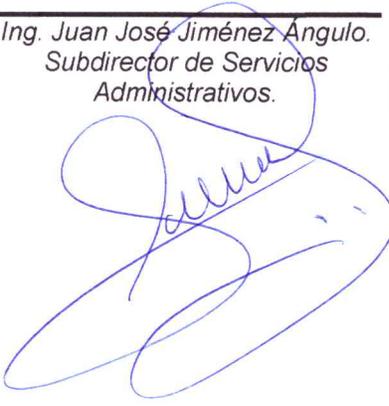




|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

|   |   |  |
|---|---|--|
| <p><b>Causas.</b></p> <p>Que la información que genera el área de Recursos Humanos no fluye de manera inmediata para que los responsables de preparar la información y hacer el enterro de las aportaciones a los ramos del seguro de Retiro, Cesantía y Vejez al IMSS, lo hagan de dentro de los plazos que establecen las disposiciones de seguridad social (Ley del IMSS).</p> <p><b>Efectos.</b></p> <p>Afectación al patrimonio del Instituto por el pago extemporáneo de aportaciones y al mismo tiempo exponer al Ente revisado a una revisión de la autoridad fiscal del IMSS, esto por la falta de conocimiento fiscal de los responsables de las áreas.</p> <p><b>Fundamento Legal.</b></p> <p>Artículos, 31 Fracción IV, 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 71 del Código fiscal de la Federación, Artículo 39 del La Ley del IMSS, Artículos 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.</p> |  <hr/> <p>Dr. y C.P.C. Joel Trinidad Ordóñez Carrera.<br/>Auditor Externo.</p> |  |
|---|---|--|

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

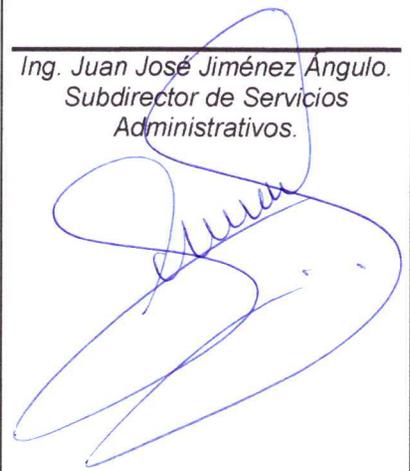
| OBSERVACIÓN.  | RECOMENDACIONES. | FIRMAS.       |                   |                   |          |          |  |  |  |  |   |        |            |            |          |          |  |  |  |  |   |        |            |            |          |                    |  |  |            |          |  |  |
|---|------------------|---------------|-------------------|-------------------|----------|----------|--|--|--|--|---|--------|------------|------------|----------|----------|--|--|--|--|---|--------|------------|------------|----------|--------------------|--|--|------------|----------|--|--|
| <p><b>Observación 21. INFONAVIT.</b><br/><b>Aportaciones al INFONAVIT, pagadas fuera de plazo.</b></p> <p>Por lo que se refiere a las aportaciones de vivienda bimestrales al Instituto del Fondo Nacional Para la Vivienda de los Trabajadores (INFONAVIT), existen los bimestres dos y tres pagados fuera de los plazos del Artículo 39 de la Ley del IMSS, de aplicación supletoria en el plazo de lo que establece la Ley del INFONAVIT, con cargo al patrimonio de la institución en cantidad de \$ 4,445.06.</p> <p>La cantidad manifestada con anterioridad se refleja en el cuadro siguiente:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Periodo</th> <th>Folio SUA</th> <th>Fecha de pago</th> <th>TOTAL: INFONAVIT.</th> <th>Recargos</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bimestre</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>438565</td> <td>16/06/2022</td> <td>114,956.33</td> <td>1,689.86</td> </tr> <tr> <td>Bimestre</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>501793</td> <td>09/08/2022</td> <td>187,518.28</td> <td>2,755.20</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Suma de Accesorios</td> <td>954,924.93</td> <td>4,445.06</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>Causas.</b><br/>Que la información que genera el área de Recursos Humanos no fluye de manera inmediata para que los responsables de preparar la información y hacer el entero de las aportaciones de Vivienda al INFONAVIT, lo hagan de dentro de los plazos que establecen</p> | Periodo          | Folio SUA     | Fecha de pago     | TOTAL: INFONAVIT. | Recargos | Bimestre |  |  |  |  | 2 | 438565 | 16/06/2022 | 114,956.33 | 1,689.86 | Bimestre |  |  |  |  | 3 | 501793 | 09/08/2022 | 187,518.28 | 2,755.20 | Suma de Accesorios |  |  | 954,924.93 | 4,445.06 | <p><b>Preventiva.</b></p> <p>El Instituto deberá capacitar a los responsables de la preparación y presentación de la cedulas de liquidación bimestrales para la Vivienda para el cumplimiento y entero oportuno de las obligaciones de Seguridad Social.</p> <p><b>Correctiva.</b></p> <p>El Titular del Instituto deberá llevar a cabo las acciones legales y administrativas para el reembolso de los accesorios y aplicar las medidas disciplinarias correspondientes para los responsables de las áreas.</p> | <p></p> <hr/> <p>Lic. Blas Marvin Mora Olvera.<br/>Director General.</p> <p></p> <hr/> <p>Ing. Juan José Jiménez Angulo.<br/>Subdirector de Servicios Administrativos.</p> |
| Periodo   | Folio SUA        | Fecha de pago | TOTAL: INFONAVIT. | Recargos          |          |          |  |  |  |  |   |        |            |            |          |          |  |  |  |  |   |        |            |            |          |                    |  |  |            |          |  |  |
| Bimestre  |                  |               |                   |                   |          |          |  |  |  |  |   |        |            |            |          |          |  |  |  |  |   |        |            |            |          |                    |  |  |            |          |  |  |
| 2   | 438565           | 16/06/2022    | 114,956.33        | 1,689.86          |          |          |  |  |  |  |   |        |            |            |          |          |  |  |  |  |   |        |            |            |          |                    |  |  |            |          |  |  |
| Bimestre  |                  |               |                   |                   |          |          |  |  |  |  |   |        |            |            |          |          |  |  |  |  |   |        |            |            |          |                    |  |  |            |          |  |  |
| 3   | 501793           | 09/08/2022    | 187,518.28        | 2,755.20          |          |          |  |  |  |  |   |        |            |            |          |          |  |  |  |  |   |        |            |            |          |                    |  |  |            |          |  |  |
| Suma de Accesorios  |                  |               | 954,924.93        | 4,445.06          |          |          |  |  |  |  |   |        |            |            |          |          |  |  |  |  |   |        |            |            |          |                    |  |  |            |          |  |  |



|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

|   |  |  |
|---|--|--|
| <p>las disposiciones de seguridad social (Ley del IMSS e INFONAVIT).</p> <p><b>Efectos.</b></p> <p>Afectación al patrimonio del Instituto por el pago extemporáneo de aportaciones a la Vivienda y al mismo tiempo exponer al Ente revisado a una revisión de la autoridad fiscal del INFONAVIT, esto por la falta de conocimiento fiscal de los responsables de las áreas.</p> <p><b>Fundamento Legal.</b></p> <p>Artículos, 31 Fracción IV, 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 71 del Código fiscal de la Federación, Artículo 39 del La Ley del IMSS, Artículos 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.</p> |  <hr/> <p>Dr. y C.P.C. Joel Trinidad Ordóñez Carrera.<br/>Auditor Externo.</p> |  |
|---|--|--|

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

| OBSERVACIÓN.  | RECOMENDACIONES. | FIRMAS.       |                  |                  |               |          |       |            |            |           |          |          |         |            |            |           |        |          |       |            |            |           |        |          |       |            |            |           |        |          |      |            |            |           |        |        |       |            |            |           |        |          |   |   |
|---|------------------|---------------|------------------|------------------|---------------|----------|-------|------------|------------|-----------|----------|----------|---------|------------|------------|-----------|--------|----------|-------|------------|------------|-----------|--------|----------|-------|------------|------------|-----------|--------|----------|------|------------|------------|-----------|--------|--------|-------|------------|------------|-----------|--------|----------|---|---|
| <p><b>Observación 22. OBLIGACIONES DE CARÁCTER FISCAL. Impuesto Sobre Nómina, Declaraciones presentadas fuera de plazo.</b></p> <p>De la revisión practicada a las declaraciones del Impuesto Sobre Nóminas, me percate que los periodos de enero, febrero, marzo, abril, mayo y junio, la presentación y el entero del impuesto fueron presentadas fuera de los plazos establecidos que señala el Artículo 136 del Código Financiero para el estado de Tlaxcala y sus Municipios, por esta conducta pagaron accesorios por la cantidad de \$ 14,358.00, que se integra de \$ 3,560.00 por actualización y \$ 10,798.00 por concepto de recargos, con cargo al patrimonio del Instituto. Lo manifestado con anterioridad se refleja en el cuadro siguiente:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Periodo</th> <th>Folio</th> <th>Fecha de pago</th> <th>Impuesto Causado</th> <th>Actualización</th> <th>Recargos</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Enero</td> <td>2016485494</td> <td>20/06/2022</td> <td>39,846.00</td> <td>1,006.00</td> <td>3,064.00</td> </tr> <tr> <td>Febrero</td> <td>2016485496</td> <td>20/06/2022</td> <td>41,361.00</td> <td>833.00</td> <td>2,532.00</td> </tr> <tr> <td>Marzo</td> <td>2016485499</td> <td>20/06/2022</td> <td>41,155.00</td> <td>620.00</td> <td>1,880.00</td> </tr> <tr> <td>Abril</td> <td>2016485503</td> <td>20/06/2022</td> <td>52,746.00</td> <td>529.00</td> <td>1,598.00</td> </tr> <tr> <td>Mayo</td> <td>2016485504</td> <td>20/06/2022</td> <td>38,951.00</td> <td>195.00</td> <td>587.00</td> </tr> <tr> <td>Junio</td> <td>2016496554</td> <td>05/08/2022</td> <td>75,419.00</td> <td>377.00</td> <td>1,137.00</td> </tr> </tbody> </table> | Periodo          | Folio         | Fecha de pago    | Impuesto Causado | Actualización | Recargos | Enero | 2016485494 | 20/06/2022 | 39,846.00 | 1,006.00 | 3,064.00 | Febrero | 2016485496 | 20/06/2022 | 41,361.00 | 833.00 | 2,532.00 | Marzo | 2016485499 | 20/06/2022 | 41,155.00 | 620.00 | 1,880.00 | Abril | 2016485503 | 20/06/2022 | 52,746.00 | 529.00 | 1,598.00 | Mayo | 2016485504 | 20/06/2022 | 38,951.00 | 195.00 | 587.00 | Junio | 2016496554 | 05/08/2022 | 75,419.00 | 377.00 | 1,137.00 | <p><b>Preventiva.</b></p> <p>El Instituto deberá capacitar a los responsables de la preparación y presentación oportuna del Impuesto Estatal del 3% Sobre nómina.</p> <p><b>Correctiva.</b></p> <p>El Titular del Instituto deberá llevar a cabo las acciones legales y administrativas para el reembolso de los accesorios y aplicar las medidas disciplinarias correspondientes para los responsables de las áreas.</p> | <p></p> <hr/> <p>Lic. Blas Marvin Mora Olvera.<br/>Director General.</p> <p></p> <hr/> <p>Ing. Juan José Jiménez Ángulo.<br/>Subdirector de Servicios Administrativos.</p> |
| Periodo   | Folio            | Fecha de pago | Impuesto Causado | Actualización    | Recargos      |          |       |            |            |           |          |          |         |            |            |           |        |          |       |            |            |           |        |          |       |            |            |           |        |          |      |            |            |           |        |        |       |            |            |           |        |          |   |   |
| Enero   | 2016485494       | 20/06/2022    | 39,846.00        | 1,006.00         | 3,064.00      |          |       |            |            |           |          |          |         |            |            |           |        |          |       |            |            |           |        |          |       |            |            |           |        |          |      |            |            |           |        |        |       |            |            |           |        |          |   |   |
| Febrero   | 2016485496       | 20/06/2022    | 41,361.00        | 833.00           | 2,532.00      |          |       |            |            |           |          |          |         |            |            |           |        |          |       |            |            |           |        |          |       |            |            |           |        |          |      |            |            |           |        |        |       |            |            |           |        |          |   |   |
| Marzo   | 2016485499       | 20/06/2022    | 41,155.00        | 620.00           | 1,880.00      |          |       |            |            |           |          |          |         |            |            |           |        |          |       |            |            |           |        |          |       |            |            |           |        |          |      |            |            |           |        |        |       |            |            |           |        |          |   |   |
| Abril   | 2016485503       | 20/06/2022    | 52,746.00        | 529.00           | 1,598.00      |          |       |            |            |           |          |          |         |            |            |           |        |          |       |            |            |           |        |          |       |            |            |           |        |          |      |            |            |           |        |        |       |            |            |           |        |          |   |   |
| Mayo  | 2016485504       | 20/06/2022    | 38,951.00        | 195.00           | 587.00        |          |       |            |            |           |          |          |         |            |            |           |        |          |       |            |            |           |        |          |       |            |            |           |        |          |      |            |            |           |        |        |       |            |            |           |        |          |   |   |
| Junio   | 2016496554       | 05/08/2022    | 75,419.00        | 377.00           | 1,137.00      |          |       |            |            |           |          |          |         |            |            |           |        |          |       |            |            |           |        |          |       |            |            |           |        |          |      |            |            |           |        |        |       |            |            |           |        |          |   |   |

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

|                  |  |          |           |
|------------------|--|----------|-----------|
| Suma Accesorios. |  | 3,560.00 | 10,798.00 |
|------------------|--|----------|-----------|

**Causas.**

Que la información que genera el área de Recursos Humanos no fluye de manera inmediata para que los responsables de preparar la información y hacer el entero del Impuesto Sobre Nóminas, no lo hagan de dentro del plazos que establece el Artículo 136 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipio.

**Efectos.**

Afectación al patrimonio del Instituto por el pago extemporáneo de Impuesto Sobre nóminas y al mismo tiempo exponer al Ente revisado a una revisión de la autoridad fiscal Estatal, esto por la falta de conocimiento fiscal de los responsables de las áreas.

**Fundamento Legal.**

Artículos, 31 Fracción IV, 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículos 10, 14, 136, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios



Dr. y C.P.C. Joel Trinidad Ordóñez Carrera.  
Auditor Externo.

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

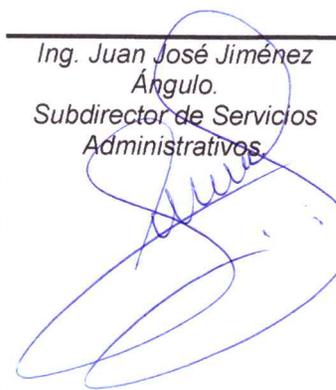
| OBSERVACIÓN.  | RECOMENDACIONES.   | FIRMAS.  |
|---|--|--|
| <p><b>Observación 23. CAPÍTULO 2000. Siniestro de un vehículo.</b><br/>Incumplimiento en el Registro Contable.</p> <p>Durante la Auditoría Externa Financiera, se observó que existe un Siniestro durante el ejercicio 2022 y el registro contable de la recuperación de la prima del seguro del vehículo siniestrado por un importe de \$432,424.77, recibido en la cuenta 0118500444 de BBVA, el 26 de julio de 2022; aún no lo han realizado durante el ejercicio 2023. El vehículo es Marca Chevrolet, Tipo Silverado, Modelo 2019, Color blanco, serie 3GCNW9EH7KKG283311, Motor Hecho en México, con placa de circulación XB-6128-A y número de factura 11926 expedida por Autos Internacionales de Apizaco, S.A. de C.V. por la cantidad de \$516,900.00 propiedad del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco; el Siniestro fue el día 24 de marzo del 2022.</p> <p>No cumplen con los Requisitos establecidos en 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. Derivado que no existe un oficio de comisión de Ángel Oropeza Zecua, Profesor Asociado "A", donde se muestre que salió a las 9:00 horas de la citada fecha del Instituto, con destino al Departamento de Recursos Materiales, de la Oficialía Mayor del Gobierno del Estado de Tlaxcala, ubicado en Boulevard Leonardo Gómez Blanco número 60, Colonia Centro, Tlaxcala, para solicitar una Capacitación, cabe señalar que de acuerdo a sus funciones como Docente del Instituto, no tiene las facultades, ni la competencia, el servidor público indicado para usar el vehículo oficial, ni hacer este tipo de gestiones.</p> | <p><b>Preventiva.</b></p> <p>Se recomienda establecer un protocolo en el Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, cuando algún vehículo del parque vehicular de la Institución, tenga algún percance o siniestro, durante el uso oficial de la unidad, a fin de evitar tomar decisiones erróneas que generen responsabilidad al servidor público que esté usando dicha unidad.</p> <p><b>Correctiva.</b></p> <p>Se sugiere imponer posibles medidas disciplinarias, a fin de evitar reincidencia en la actuación de los servidores públicos que no cumplan con el buen uso oficial del parque vehicular.</p> <p><b>Causas.</b></p> <p>El no respetar la normatividad interna del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, en el uso y resguardo de cada uno de los vehículos existentes por parte de los servidores públicos que usan los vehículos oficiales, asimismo el Jefe de Departamento de Recursos Materiales deberá llevar un mejor control interno del cuidado y mantenimiento de las unidades oficiales.</p> | <div style="text-align: center;"> <br/> <hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black;"/> <p>Lic. Blas Marvin Mora Olvera.<br/>Director General.</p> </div> <div style="text-align: center; margin-top: 20px;"> <br/> <hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black;"/> <p>Ing. Juan José Jiménez Angulo.<br/>Subdirector de Servicios Administrativos.</p> </div> |

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

|   |   |  |
|---|---|--|
| <p>Derivado de lo anterior, No cumplió con llevar el vehículo oficial a la agencia, por ser un vehículo seminuevo o reportarlo al seguro que se encargue de las fallas mecánicas o trasladarlo con grúa al Instituto, erróneamente Lleva el vehículo oficial, al domicilio particular del Director General y un día posterior hay un incendio de un pastizal y se quema el vehículo, señalando todos estos hechos ante la PGJE, Expediente C.I.A.I. TLAX/72/770/2022. Por otra parte, recuperan la prima ante Ana Seguros por pérdida total, sin embargo, durante el ejercicio fiscal 2022; No tienen el registro contable de la recuperación de la prima del seguro del vehículo siniestrado. ya que hay la promesa de registrarlo para el mes de julio del 2023.</p> <p><b>Fundamento Legal.</b></p> <p>Art. 134 CPEUM; 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, sexto y séptimo y 148 del Presupuesto de Egresos de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2022, 31 fracción IX del Reglamento Interior del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, 11 de 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.</p> | <p><b>Efectos.</b></p> <p>El no contar con un buen control interno del uso y de las bitácoras de mantenimiento preventivo del parque vehicular oficial en el Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, ocasiona que los servidores públicos cuando utilizan los vehículos no se percaten del estado mecánico de dichas unidades, siendo vulnerables a un posible percance.</p> <p style="text-align: center;"> <br/>             Dr. y C.P.C. Joel Trinidad Ordóñez Carrera.<br/>             Auditor Externo.         </p> |  |
|---|---|--|



|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

| OBSERVACIÓN.   | RECOMENDACIONES.   | FIRMAS.  |
|--|--|--|
| <p><b>Observación 24. Vehículos.</b><br/> <b>Diferencias de sus Bitácoras de combustible, contra lo señalado en sus Registros Contables.</b></p> <p><b>Incumplimiento a la Normativa en el suministro y control de combustible.</b></p> <p>Se observo que no se apegan a lo establecido en el 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 señala que debe ser de cobertura ágil, que garantice el suministro, a fin de que el suministro reportado en bitácoras de combustible coincida con lo reportado en los registros contables.</p> <p>El Subdirector de Servicios Administrativos y el Jefe del Departamento de Recursos Materiales y Servicios Generales son responsables del Control, suministro y comprobación del combustible, así como los responsables del manejo, administración y custodia de los recursos públicos, incurren en responsabilidad al omitir dar cumplimiento a lo señalado en las disposiciones legales aplicables que norman el suministro de combustible, al no efectuarlo a través de tarjetas electrónicas por cada vehículo que forma parte del parque vehicular del Instituto.</p> <p>De acuerdo con las Bitácoras de combustible 2022, recibidas por el Departamento de Recursos Materiales, el gasto mensual es de la siguiente manera:</p> | <p><b>Preventiva.</b></p> <p>Los servidores públicos responsables del ejercicio de los recursos deberán conocer con precisión el buen uso de las bitácoras de combustible, así como la legislación aplicable para su utilización, para evitar caer en irregularidades y en daños al patrimonio de la entidad.</p> <p><b>Correctiva.</b></p> <p>Se sugiere imponer posibles medidas disciplinarias, a fin de evitar reincidencia en la actuación de los servidores públicos</p> | <p></p> <hr/> <p>Lic. Blas Marvín Mora Olvera.<br/>     Director General.</p> <p></p> <hr/> <p>Ing. Juan José Jiménez Ángulo.<br/>     Subdirector de Servicios Administrativos.</p> |

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

Resumen mensual en bitácoras.

| INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TLAXCALA |                      |                      |                      |                       |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Control y Suministro de Combustible        |                      |                      |                      |                       |
| Año 2022                                   | Según Bitácoras      | Según Contabilidad   |                      | Diferencia            |
| Mes  | Importe              | Ctas.82700660        | 82700560             | Importe               |
| Enero                                      | \$ 6,610.22          |                      | \$ 3,800.00          | \$ 2,810.22           |
| Febrero                                    | \$ 7,810.13          |                      | \$ 1,500.00          | \$ 6,310.13           |
| Marzo                                      | \$ 21,819.61         |                      | \$ 26,292.01         | -\$ 4,472.40          |
| Abril                                      | \$ 9,200.15          | \$ 5,561.81          | \$ 4,550.00          | -\$ 911.66            |
| Mayo                                       | \$ 7,986.86          | \$ 4,731.22          | \$ 19,703.56         | -\$ 16,447.92         |
| Junio                                      | \$ -                 | \$ 13,400.00         | \$ 16,358.06         | -\$ 29,758.06         |
| Julio                                      | \$ -                 | \$ 10,200.00         | \$ 9,700.00          | -\$ 19,900.00         |
| Agosto                                     | \$ -                 | \$ 2,900.00          | \$ 12,413.29         | -\$ 15,313.29         |
| Septiembre                                 | \$ 5,400.00          |                      | \$ 7,300.00          | -\$ 1,900.00          |
| Octubre                                    | \$ 12,500.23         | \$ 38,929.25         | \$ 16,725.99         | -\$ 43,155.01         |
| Noviembre                                  | \$ 32,385.33         | \$ 18,900.00         | \$ 14,950.00         | -\$ 1,464.67          |
| Diciembre                                  | \$ 21,899.94         | \$ 20,640.00         | \$ 19,000.00         | -\$ 17,740.06         |
| <b>Total</b>                               | <b>\$ 125,612.47</b> | <b>\$ 115,262.28</b> | <b>\$ 152,292.91</b> | <b>-\$ 141,942.72</b> |



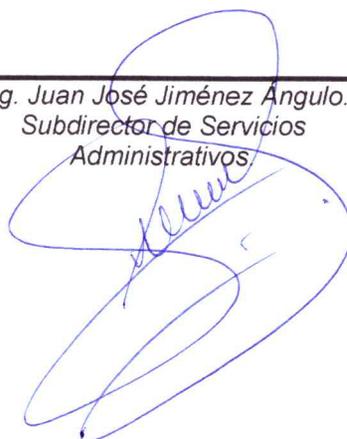


|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

| OBSERVACIÓN.  | RECOMENDACIONES.   | FIRMAS. |
|---|--|---------|
| <p><b>Causas.</b><br/>Falta de control en el registro contable, suministro y comprobación del combustible.</p> <p><b>Efectos.</b><br/>Incurrir en responsabilidad al omitir dar cumplimiento a lo señalado en las disposiciones legales aplicables a las normas</p> <p><b>Fundamento Legal.</b><br/>Art. 134 CPEUM; 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos sexto, séptimo y 148 del presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el ejercicio Fiscal 2022 y 43 fracción III el Acuerdo que establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como la Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa.</p> |  <hr/> <p>Dr. y C.P.C. Joel Trinidad Ordóñez Carrera.<br/>Auditor Externo.</p> |         |

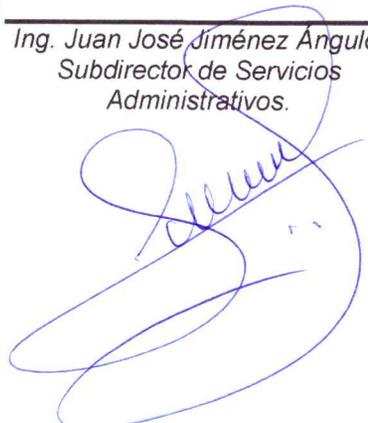


|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

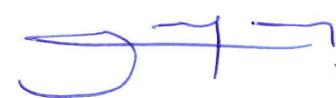
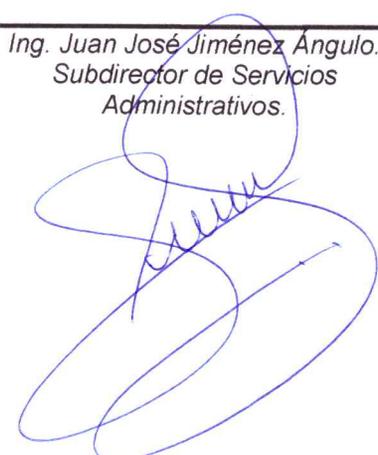
| OBSERVACIÓN.  | RECOMENDACIONES.  | FIRMAS.  |
|---|---|--|
| <p><b>Observación 25. Inadecuada Planeación del ITST.</b></p> <p>Durante la Auditoría Externa Financiera, observamos que, en el área de Planeación del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, no vienen cumpliendo con la información relevante de informes financieros, presupuestales, indicadores y de objetivos claros, a fin de cumplir con los planes establecidos.</p> <p><b>Causas.</b></p> <p>Se carece de un adecuado Programa Operativo Anual y el responsable del área no cuenta con la información del ejercicio fiscal 2022.</p> <p><b>Efectos.</b></p> <p>Cabe mencionar que, como consecuencia, de no contar con una debida Planeación y un buen Control Interno de la Documentación del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. Que carecen de un respaldo de la información que repercute en sus Estados Financieros.</p> <p><b>Fundamento Legal.</b></p> <p>Artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, Artículos 3 Fracción XI, XIV y 17 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.</p> | <p><b>Preventiva.</b></p> <p>El Director General deberá, apoyarse de un área de Planeación funcional a fin de que se pueda respaldar con documentos legales la información que vienen presentando en sus Estados Financieros del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco.</p> <p><b>Correctiva.</b></p> <p>Destaca la importancia de establecer un área de Planeación comprometida y eficiente a fin de dar cumplimiento a toda la parte legal del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco y sugiero medidas disciplinarias a los Servidores Públicos que se encargan del área.</p> | <div style="text-align: center; margin-bottom: 20px;"> <br/> <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p>Lic. Blas Marvin Mora Olvera.<br/>Director General.</p> </div> <div style="text-align: center;"> <br/> <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p>Ing. Juan José Jiménez Angulo.<br/>Subdirector de Servicios Administrativos.</p> </div> |
|   | <br><hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p>Dr. y C.P.C. Joel Trinidad Ordóñez Carrera.<br/>Auditor Externo.</p>  |  |



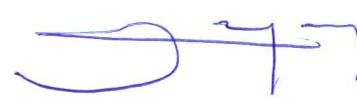
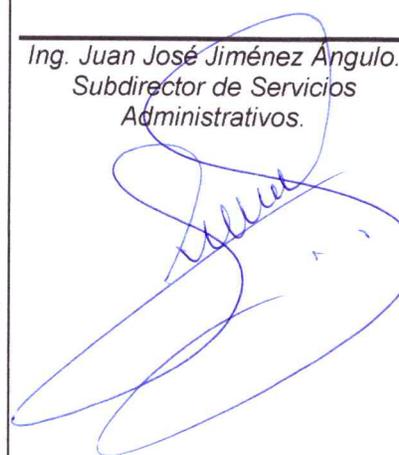
|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

| OBSERVACIÓN.   | RECOMENDACIONES.  | FIRMAS.   |
|--|---|---|
| <p><b>Observación 26. Órgano de Vigilancia (CONTROL INTERNO).</b></p> <p>Durante la Auditoría Externa Financiera, evalúe las implicaciones y la importancia de la falta de un Órgano de Control Interno en el Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, como lo estipula la Ley de las Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala en su Artículo 10 fracción VI; así como en el Decreto No 9 Que Crea el ITST, en su Capítulo Quinto de los Órganos de Vigilancia y en particular el Artículo 22; generando falta de cumplimiento afectando la transparencia, la rendición de cuentas y la gestión de riesgos dentro de la entidad, así como de vigilar y evaluar el ejercicio del Gasto Público y detectar irregularidades.</p> <p><b>Causas.</b></p> <p>Carencia de medidas de control interno y falta de supervisión en el área administrativa, falta de control en los registros contables.</p> <p><b>Efectos.</b></p> <p>El Instituto no cumple con un Sistema de Control Interno, para el logro de objetivos institucionales, minimizar riesgos, actos de corrupción y fraudes, respaldar la integridad y el comportamiento ético de los servidores públicos y consolidar los procesos de rendición de cuentas y de transparencia.</p> <p><b>Fundamento Legal.</b> Art. 113 CPEUM; Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tlaxcala, del 30 de marzo del 2005, Poder Legislativo, Decreto No 9.- Que crea el Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, Tlaxcala, Artículo 10 fracción VI Ley de las Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala.</p> | <p><b>Preventiva.</b></p> <p>Los servidores públicos, que conforman la plantilla de personal del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, deberán ser sujetos a evaluación y calificación en el ejercicio de sus funciones.</p> <p><b>Correctiva.</b></p> <p>Implementar un Órgano de Control Interno que permita vigilar y evaluar, el correcto desempeño de las funciones de los servidores públicos del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxcala, a efecto de prevenir y detectar posibles irregularidades.</p> |  <hr/> <p>Lic. Blas Marvin Mora Olvera.<br/>Director General.</p><br><br> <hr/> <p>Ing. Juan José Jiménez Ángulo.<br/>Subdirector de Servicios Administrativos.</p> |
|  |  <hr/> <p>Dr. y C.P.C. Joel Trinidad Ordóñez Carrera.<br/>Auditor Externo.</p>  |   |

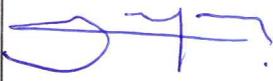
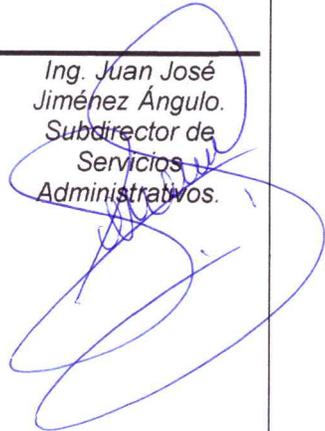
|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

| OBSERVACIÓN.  | RECOMENDACIONES.   | FIRMAS.   |
|---|--|---|
| <p><b>Observación 27. Consejo de Acreditación de la Enseñanza de la Ingeniería (CACEI), Control Interno.</b></p> <p>Durante la Auditoría Externa Financiera del ITST, Se observó que hasta el día 4 de julio del 2022, realizaron el pago al Consejo de Acreditación de la enseñanza de la Ingeniería (CACEI), respecto a las carreras de Ingeniería Electromecánica, Gestión Empresarial, Química y Materiales, en este sentido durante todo el primer semestre del ejercicio fiscal 2022, ninguna carrera impartida en el Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, se encontraba acreditada, lo cual infringe el Decreto de Creación del ITST. <b>No presentaron información.</b></p> <p><b>Causas.</b></p> <p>Carencia de medidas de control interno, falta de supervisión en las áreas, de Servicios Escolares y el área administrativa.</p> <p><b>Efectos.</b></p> <p>El Instituto no cumple con un Sistema de Control Interno, para el logro de objetivos institucionales, La acreditación tiene que ser oportuna y en consecuencia las carreras de Ingeniería Electromecánica, Gestión Empresarial, Química y Materiales, no se encontraban debidamente acreditadas.</p> <p><b>Fundamento Legal.</b></p> <p>Art. 134 CPEUM; párrafos segundo, sexto y séptimo, Art. 148 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala ejercicio 2022; Art.302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y Art.31 fracción XII del Reglamento Interior del Instituto Tecnológico</p> | <p><b>Preventiva.</b></p> <p>La información y documentación, de la acreditación, deberá cumplirse en tiempo y forma a fin de cumplir con la validez oficial de los Programas Educativos de las Ingenierías que se imparten.</p> <p><b>Correctiva.</b></p> <p>Implementar un Órgano de Control Interno que permita vigilar y evaluar el adecuado desempeño del cumplimiento de la Acreditación de la Enseñanza, a efecto de prevenir y detectar oportunamente posibles irregularidades, sugiriendo imponer las medidas disciplinarias correspondientes a los funcionarios públicos responsables.</p> <p style="text-align: center;"> <br/>             Dr. y C.P.C. Joel Trinidad Ordóñez Carrera.<br/>Auditor Externo.         </p> | <p style="text-align: center;"> <br/>             Lic. Blas Marvin Mora Olvera.<br/>Director General.         </p> <p style="text-align: center;"> <br/>             Ing. Juan José Jiménez Angulo.<br/>Subdirector de Servicios Administrativos.         </p> |

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

| OBSERVACIÓN.   | RECOMENDACIONES.   | FIRMAS.   |
|--|--|---|
| <p><b>Observación 28. Falta de Cumplimiento a la Creación del Patronato (CONTROL INTERNO).</b></p> <p>De conformidad con en el Decreto Número 9; Que crea el Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, se detectó que no están cumpliendo, con el Capítulo Cuarto, Artículos 20 y 21, en donde se deberá contar con un Patronato que tendrá por objeto consolidar e incrementar el patrimonio del Instituto, a efecto de que cumpla cabalmente con sus objetivos</p> <p><b>Causas.</b><br/>Se carece de una Planificación estratégica, estableciendo metas y objetivos ayudando a definir la visión de la Institución, Colaborando en la obtención de recursos financieros para el Instituto, buscando la vinculación con la comunidad y con empresas locales de donaciones, patrocinios o subvenciones.</p> <p><b>Efectos.</b><br/>Cabe mencionar que el Patronato podrá participar en la evaluación y rendición de cuentas y podrá realizar evaluaciones de la Institución, asegurándose de que se cumplan los estándares de calidad educativa, asimismo durante el análisis y la revisión de la información financiera, se observa que no existen ingresos adicionales, que incrementen el Patrimonio del Instituto.</p> <p><b>Fundamento Legal.</b><br/>Artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículos 20 y 21 del Decreto de Creación número 9 del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, Artículos 79, 80, 81 y 82 del Reglamento Interior del ITST.</p> | <p><b>Preventiva.</b><br/>El Director General deberá, apoyarse de los Responsables de la Coordinación de Planeación, Presupuesto, Control, evaluación, vigilancia, ejecución de los programas y acciones del Instituto y someter a la junta Directiva del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, la creación del Patronato del Instituto.</p> <p><b>Correctiva.</b><br/>Dar cumplimiento a los objetivos de la integración del Patronato, de acuerdo con lo estipulado en el Decreto de Creación del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco.</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p style="text-align: center;"></p> <hr/> <p style="text-align: center;">Dr. y C.P.C. Joel Trinidad Ordóñez Carrera.<br/>Auditor Externo.</p> | <p style="text-align: center;"></p> <hr/> <p style="text-align: center;">Lic. Blas Marvín Mora Olvera.<br/>Director General.</p> <p style="text-align: center;"></p> <hr/> <p style="text-align: center;">Ing. Juan José Jiménez Angulo.<br/>Subdirector de Servicios Administrativos.</p> |

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

| OBSERVACIÓN.   | RECOMENDACIONES.  | FIRMAS.  |
|--|---|--|
| <p><b>Observación 29. Requisitos para ser Director General del ITST.</b></p> <p>Durante la Auditoría Externa Financiera, se observó que no se cumple con el Decreto Número 9 Que crea al Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, ya que para ser Director se requiere en su artículo 16 fracción III, poseer título en alguna de las carreras ofrecidas por el Instituto o en áreas afines; sin embargo, al revisar el expediente del Director, no se acredita el perfil profesional en alguna de las carreras impartidas en el instituto, las cuales son: Ingeniería en Gestión Empresarial, Ingeniería en Logística, Ingeniería en Electromecánica, Ingeniería Química e Ingeniería en Materiales, según evidencia obtenida en la Dirección General de Profesiones, se anexa liga:</p> <p><a href="https://www.cedulaprofesional.sep.gob.mx/cedula/presidencia/indexAvanzada.action">https://www.cedulaprofesional.sep.gob.mx/cedula/presidencia/indexAvanzada.action</a><br/><b>Cédula profesional : 12744340.</b></p> <p><b>Causas.</b><br/>Se realizó una consulta en la página de Internet de la Dirección General de Profesiones de la Secretaría de Educación Pública, se constató que el servidor público señalado acredita ser Licenciado en Educación Secundaria con Especialidad de Telesecundaria, emitida por el Centro de Estudios Superiores de Comunicación Educativa del Estado de Tlaxcala.</p> <p><b>Efectos.</b><br/>Al firmar los Títulos de los Ingenieros Egresados de las diferentes Ingenierías que se imparten en el Instituto, podrá ser observado por parte de alguna autoridad acreditadora, certificadora y evaluadora, adicionalmente traer graves consecuencias al Instituto dentro de la transparencia y Rendición de Cuentas.</p> <p><b>Fundamento Legal:</b> Art. 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; Artículo 16. fracción III. del Decreto de Creación Número 9 del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, publicado el 30 de marzo de 2005 en el Periódico oficial de Gobierno del Estado de Tlaxcala."</p> | <p><b>Preventiva.</b></p> <p>Modificar y actualizar el Decreto de Creación del Instituto, a fin de que el Director cumpla con el precepto legal.</p> <p><b>Correctiva.</b></p> <p>El Director General realice alguna carrera a fin a lo solicitado en el Decreto de Creación del Instituto Tecnológico superior de Tlaxco. o alguna Maestría.</p> <p><br/>Dr. y C.P.C. Joel Trinidad Ordóñez Carrera.<br/>Auditor Externo.</p> | <p><br/>Lic. Blas Marvin Mora Olvera.<br/>Director General.</p> <p><br/>Ing. Juan José Jiménez Ángulo.<br/>Subdirector de Servicios Administrativos.</p> |

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

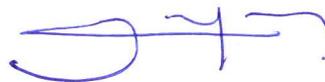
| OBSERVACIÓN.   | RECOMENDACIONES.   | FIRMAS.   |
|--|--|---|
| <p><b>Observación 30. Página de Información de Transparencia.</b></p> <p><b>Página de Información de Consulta</b> en la página de Internet: Derivado de la importancia que el Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, en sus sitios web, presente información actualizada de aspectos como la Transparencia, la rendición de cuentas y la Confianza Pública; se efectuó la consulta en Internet de su respectiva página oficial del Instituto, se observó que no presentan la Información con los datos financieros, informes presupuestales y programáticos, de conformidad con lo establecido en el Título IV de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p> <p><b>Evidencia:</b> <a href="http://itstlaxco.edu.mx/html/transparencia.html">http://itstlaxco.edu.mx/html/transparencia.html</a><br/><a href="http://transparencia.tlaxcala.gob.mx">http://transparencia.tlaxcala.gob.mx</a></p> <p><b>Causas.</b></p> <p>Se realizó consulta el día 29 de junio de 2023, se constató que no se cuenta con una página de Internet de transparencia de parte del Instituto, en la que se encuentre publicada la información financiera correspondiente trimestres de enero - marzo, abril-junio, julio -septiembre y octubre -diciembre del ejercicio fiscal 2022,</p> <p><b>Efectos.</b></p> <p>El Instituto no cumple con la Ley de Transparencia y acceso a la información pública del Estado de Tlaxcala, así como en la Rendición de Cuentas, para el logro de los objetivos Institucionales y reducir los actos de Corrupción.</p> | <p><b>Preventiva.</b></p> <p>Establecer un Calendario regular de actualización del sitio web y ofrezcan un canal de comunicación más efectivo, para reportar información actualizada Subir la información correspondiente a la página de transparencia; por el incumplimiento de las obligaciones establecidas de la Ley, será sancionada en los términos de la Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los servidores públicos.</p> <p><b>Correctiva:</b> El Consejo de Transparencia del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, deberá cumplir con presentar su información actualizada trimestralmente, a más tardar 30 días después del cierre del periodo con sus obligaciones, sino serán causas de responsabilidad administrativa; sujetas a sanciones legales por incumplimiento.</p> |  <p>Lic. Blas Marvin Mora Olvera.<br/>Director General.</p>  <p>Ing. Juan José Jiménez Angulo.<br/>Subdirector de Servicios Administrativos.</p> |



|  |   |
|--|---|
| <b>Entidad:</b> <i>Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco.</i> | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> <i>2022.</i> |
| <b>Auditoría:</b> <i>Auditoría Externa Financiera.</i>           |   |

|  |   |
|--|---|
| <p><b>Fundamento Legal:</b></p> <p>Artículo 134 de la CPEUM, artículos 56, 57, 58 y 63 fracción XII de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 63 fracciones del I al XLVII de la Ley de Transparencia y acceso a la información pública del Estado de Tlaxcala, Artículo 1 párrafos VI y VII, 115, 138 y 149 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el ejercicio fiscal 2022, 50 y 51 del acuerdo que establece los lineamientos y políticas generales del ejercicio del presupuesto, las medidas de mejoras y modernización, así como la austeridad del gasto público de la gestión administrativa.</p> |  <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p><i>Dr. y C.P.C. Joel Trinidad Ordóñez Carrera.</i><br/><i>Auditor Externo.</i></p> |
|--|---|

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>Entidad:</b> Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2022. |
| <b>Auditoría:</b> Auditoría Externa Financiera.           |                                      |

| OBSERVACIÓN.   | RECOMENDACIONES.   | FIRMAS.   |
|--|--|---|
| <p><b>Observación 31. Escrituras de Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco.</b></p> <p>Durante la Auditoría Externa Financiera, revisamos que se contara con un expediente que respalde los Inmuebles del Patrimonio del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, sin embargo, observamos que no lo tienen debidamente integrado.</p> <p><b>Causas.</b></p> <p>Se carece de los siguientes documentos: La Escritura Pública incluye únicamente el terreno, y carece de la inserción del Registro Público de la Propiedad y del Comercio de escrituras y edificios, asimismo de evidencias de comprobantes de pagos de Predial.</p> <p><b>Efectos.</b></p> <p>Cabe mencionar que como consecuencia, no cuentan con un buen Control Interno de la Documentación Legal del Patrimonio del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, que respalde la información que presentan en sus Estados Financieros.</p> <p><b>Fundamento Legal.</b></p> <p>Artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, Artículos 3 Fracción XI, XIV y 17 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.</p> | <p><b>Preventiva.</b></p> <p>El Director General deberá, apoyarse de un área jurídica a fin de que se pueda respaldar con documentos legales la información que vienen presentando en sus Estados Financieros del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco.</p> <p><b>Correctiva.</b></p> <p>Destaca la importancia de establecer un área Jurídica a fin de dar cumplimiento a toda la parte legal del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco y sugiero medidas disciplinarias a los Servidores Públicos que se encargan de la custodia de tan importantes documentos.</p> <div style="text-align: center;"> <br/> <hr/> <p>Dr. y C.P.C. Joel Trinidad Ordóñez Carrera.<br/>Auditor Externo.</p> </div> | <div style="text-align: center;"> <br/> <hr/> <p>Lic. Blas Marvin Mora Olvera.<br/>Director General.</p> </div> <div style="text-align: center;"> <br/> <hr/> <p>Ing. Juan José Jiménez Ángulo.<br/>Subdirector de Servicios Administrativos.</p> </div> |