

2017-2021 | "2018 Centenario de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala".

CE/DSFCA/CA/18/09-2233.

San Pablo Apetatitlán, Tlaxcala, a 12 de septiembre de 2018.

Asunto: Se remite dictamen de solventación.

LICENCIADO ALFREDO LEMUS SALDAÑA. DIRECTOR GENERAL DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DE TLAXCALA. PRESENTE.



De conformidad con lo dispuesto en los artículos 1, 2, 3 fracciones II,III, IV y V del Decreto que crea a la Contraloría del Ejecutivo como Órgano Administrativo Desconcentrado, adscrito al Despacho del Gobernador en alcance a los artículos 2, 4, 5 fracción II, 6, 7 fracciones II, IV, V, IX, X, XXII y XXIV, 10 fracciones I, IV, IX, XI, y XIII del Reglamento Interior de la Contraloría del Ejecutivo y en atención a su oficio número J.A.F./0155/2018, recibido en este Órgano de Control el día cinco de septiembre de dos mil dieciocho, mediante el cual remite la propuesta de solventación a las observaciones determinadas en la Auditoría Interna de Cumplimiento número AIC/17-12 practicada al Instituto del Deporte de Tlaxcala que usted dignamente dirige por el período comprendido del primero de enero al treinta y uno de marzo de dos mil diecisiete.

Al respecto, le comunico que una vez analizados los argumentos y pruebas presentadas en el oficio de referencia, se remite el dictamen de solventación y un anexo de cédulas de seguimiento, donde se concluye que de las siete observaciones pendientes, cinco han sido solventadas, quedando dos observaciones sin solventar de tipo administrativo; toda vez que los argumentos y evidencia documental remitida a este Órgano de Control como propuesta de solventación resultaron insuficientes, dichas observaciones se integran de la siguiente manera: la primera a la falta de Reglamento Interior, Manual de Organización y Manual de Procedimientos del Instituto y la segunda refiere a la actualización del inventario de bienes muebles, toda vez que ofreció argumentos y pruebas que fueron insuficientes para

"2018 Centenario de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala".

solventarlas, ya que los documentos presentados no acreditan fehacientemente las acciones correctivas planteadas en el informe señalado y que se describen en la cédula de resultados finales en anexo único.

Por lo anterior, se informa que esta Dirección da por concluido el proceso de Auditoría Interna de Cumplimiento AIC/17-06 del ejercicio dos mil diecisiete, remitiendo a la Dirección Jurídica de esta Contraloría el expediente documental para iniciar los efectos legales a los que haya lugar.

Sin otro particular reciba un cordial saludo.

ATENTAMENTE.
SUFRAGIO EFECTIO O REELECCIO

GOBIERNO DEL EDO. DE TLAXCADA

CONTADOR PÚBLICO MÁRÍA MARICELA ESCOBAR SANCHEZ. CONTRALOR DEL EJECUTIVO.

C.C.P. Contador Público María del Rocío Grande Muñoz Jefa del Departamento de Administración y Finanzas del Instituto del Deporte de Tlaxcala. Para su conocimiento.

C.C.P. Licenciado en Contaduría Pública Jorge López Márquez Director de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría de la Contraloría del Ejecutivo del Gobierno del Estado de Tlaxcala. Mismo fin.

C.C.P. Archivo.

JLM/cps.



DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA. INSTITUTO DEL DEPORTE DE TLAXCALA.

DICTAMEN DE SOLVENTACIÓN DE OBSERVACIONES. NÚMERO: CE/DSFCA/CA/18/09/DSO-041. ANEXO DE OFICIO CE/DSFCA/CA/18/09-2233.



De conformidad con lo dispuesto en los artículos 1, 2, 3, 4, 6, 9 fracciones II, y XIII y 10 fracciones I y IX del Reglamento Interior de la Contraloría del Ejecutivo y con relación a la Auditoría Interna de Cumplimiento, practicada al Instituto del Deporte de Tlaxcala con el objeto de verificar la eficiencia en la asignación y utilización en los recursos financieros, humanos y materiales; evaluar si los sistemas de control interno, procesos operativos contables, presupuestales y programáticos cumplen en todos los aspectos significativos con el marco normativo establecido, que permitan prevenir y minimizar el impacto de los riesgos que puedan afectar la eficiencia en la consecución de los objetivos del Programa Operativo Anual, promoviendo así la transparencia y rendición de cuentas, correspondientes a las operaciones realizadas en el periodo comprendido del primero de enero al treinta y uno de marzo del ejercicio dos mil diecisiete, efectuada por este Órgano de Control, con fundamento en los artículos 1, 2, 3 fracción II, III,IV y V del Decreto que crea la Contraloría como un Órgano Administrativo Desconcentrado, adscrito al despacho del Gobernador 2,4,5 fracción II, 6, 7 fracciones II, IV, V, IX, X, XXIII y XXIV, 10 fracciones I, IV, IX, XI, y XIIII del Reglamento Interior de la Contraloría del Ejecutivo; mediante oficio de orden de auditoría número CE/DSFCA/CA/17/04-0905 de fecha once de abril del ejercicio dos mil diecisiete y Acta de Inicio de Auditoría Interna de Cumplimiento número AIC/17-12 de fecha diecinueve de abril de dos mil diecisiete, le informo que una vez analizados los argumentos y pruebas presentadas por la Dirección General del Instituto del Deporte de Tlaxcala, como propuesta de solventación a las observaciones determinadas en el Informe de Resultados de la Auditoría Interna de Cumplimiento referida, se resuelve lo siguiente:

De la revisión efectuada a las operaciones realizadas en el periodo comprendido del primero de enero al treinta y uno de marzo del ejercicio dos mil diecisiete, se determinaron en el informe de resultados de auditoría un total de trece observaciones de tipo administrativo.

Con oficio número D.G./024/2018, recibido en esta Contraloría el día veinticinco de enero de dos mil dieciocho, remitido por la Licenciada



DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA. INSTITUTO DEL DEPORTE DE TLAXCALA.

DICTAMEN DE SOLVENTACIÓN DE OBSERVACIONES. NÚMERO: CE/DSFCA/CA/18/09/DSO-041. ANEXO DE OFICIO CE/DSFCA/CA/18/09-2233.

Minerva Reyes Bello en su carácter de Directora General del Instituto del Deporte de Tlaxcala, mediante el cual adjunta un CD y tres recopiladores que contienen la justificación y documentación comprobatoria como propuesta de solventación relativa a las observaciones determinadas en el Informe de Resultados de la Auditoría Interna de Cumplimiento número AIC/17-12 y derivado de la revisión practicada a dicha documentación se resuelve, que de las trece observaciones determinadas, fueron solventadas seis, quedando siete observaciones sin solventar; toda vez que, ofreció argumentos y pruebas que no fueron suficientes para solventarlas, resultado que fue notificado mediante oficio de dictamen de propuestas de solventación número CE/DSFCA/CA/18/02-0255 de fecha veintiséis de febrero de dos mil ocho.

En seguimiento a las siete observaciones pendientes de solventar por el periodo comprendido del mes de enero al mes de marzo del ejercicio dos mil diecisiete, se remite oficio número J.A.F./0155/2018 recibido en esta Contraloría el día cinco de septiembre de dos mil dieciocho, mediante el cual adjunta un CD y un folder que contiene la documentación comprobatoria como propuesta de solventación presentada por el Licenciado Alfredo Lemus Saldaña Director General del Instituto del Deporte de Tlaxcala, una vez analizados los documentos presentados como propuesta; se resuelve que de las siete observaciones pendientes cinco han sido solventadas, quedando dos sin solventar; la primera corresponde a la falta de Reglamento Interior, Manual de Organización y Manual de Procedimientos del Instituto y la segunda a la actualización del inventario de bienes muebles, toda vez que ofreció argumentos y pruebas que fueron insuficientes para solventarlas, ya que los documentos presentados no acreditan fehacientemente las acciones correctivas planteadas en el informe señalado y que se describen en la cédula de resultados finales en anexo único.

Respecto a las recomendaciones preventivas, los funcionarios del Instituto del Deporte de Tlaxcala, han presentado evidencias de estar atendiendo las mismas.



DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA. INSTITUTO DEL DEPORTE DE TLAXCALA.

DICTAMEN DE SOLVENTACIÓN DE OBSERVACIONES. NÚMERO: CE/DSFCA/CA/18/09/DSO-041. ANEXO DE OFICIO CE/DSFCA/CA/18/09-2233.

Por lo anterior se informa que esta Dirección da por concluido el proceso de Auditoría Interna de Cumplimiento AIC/17-06 del ejercicio dos mil diecisiete, remitiendo a la Dirección Jurídica de esta Contraloría el expediente documental para iniciar los efectos legales a los que haya lugar.

Se emite el presente Dictamen, en las oficinas de la Contraloría del Ejecutivo del Gobierno del Estado de Tlaxcala, sito en ex Rancho La Aguanaja sin número San Pablo Apetatitlán, Tlaxcala, el día doce de septiembre de dos mil dieciocho.

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA JORGE LÓPEZ MÁRQUEZ. DIRECTOR DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA. CÉDULA PROFESIONAL 2283298.





CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA. DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.

CÉDULA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES.



ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE

DE TLAXCALA.

SOLVENTACIÓN:

REMITE PROPUESTA DE LICENCIADO ALFREDO LEMUS SALDAÑA.

CARGO: DIRECTOR GENERAL.

AUDITORÍA NÚMERO:

AIC/17-12.

PERIODO **REVISADO:** ENERO-MARZO DOS MIL OFICIO DE ORDEN DE

DIECISIETE.

AUDITORÍA:

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

OFICIO DE SOLVENTACIÓN:

PROPUESTA DE

J.A.F./0155/2018.

Hoja 1 de 18.

	And the state of t			1	
	OBSERVACIONES.	RECOMENDACIÓN.	ARGUMENTO.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
1. I	En observancia a las disposiciones normativas aplicables	PREVENTIVA:	"Se están regularizando las acciones	Copia simple de oficio número	SOLVENTADA.
e	en materia de Control Interno y los criterios establecidos		necesarias en materia de Control Interno	D.G./511/2018 dirigido a la Contador	
e	en los Lineamientos Generales de Control Interno y sus	El control interno conforma un sistema	estableciendo los mecanismos de control	Público María del Rocío Grande	
1	Normas de Aplicación para la Administración Pública	integral y continuo aplicable al entorno	preventivo detectivo y correctivo de los		
	Estatal; así mismo, como resultado del análisis del	operativo de la Institución que, llevado a	riesgos y problemáticas que impidan el	administración y finanzas del Instituto	
	expediente documental que integran la normatividad	cabo por el personal, provee una	logro y consecución de metas y objetivos	del Deporte de Tlaxcala, mismo que	
	urídica que regula las facultades y obligaciones del	seguridad razonable, más no absoluta,	establecidos".	no se encuentra debidamente	
	Instituto del Deporte de Tlaxcala, se pudo constatar que	de que los objetivos sean alcanzados.		requisitado.	
	a Titular y los servidores públicos que conforman el		es assi danda aggulasidade da e	Maria de Compositorias especial de la composición del composición de la composición	esir ot ediomericheren 🖠
	Instituto han dado cumplimiento a la integración del	El control interno no es un evento único	set eti ridandikunta et e eviroko eta	Copia simple del oficio número	abidi bir kirik kepantikan k
	Comité de Control Interno, de acuerdo al Acta de Comité	y aislado, sino una serie de acciones y	tordinac sin engiciences y sesse	D.G./O.J./426/18 de fecha veintitrés	wasowe is svardings.
	de Control Interno y Desempeño Institucional en materia	procedimientos desarrollados y	isio osminni io neg enternomed	de julio de dos mil dieciocho dirigido	
	de Control Interno del Instituto del Deporte de Tlaxcala	unificados que se realizan durante el	All Market Market and All All All All All All All All All Al	a la Contraloría del Ejecutivo	
	de fecha veintinueve de diciembre de dos mil dieciséis;	desempeño de las operaciones del		mediante el cual se solicita la	
	de igual manera, derivado de la evaluación al Sistema de	Instituto, debe ser reconocido como una		aprobación del Código de Conducta y	
	Control Interno del Instituto a través de la	parte propia de la gestión de procesos		Ética del Instituto del Deporte de	
	implementación de un cuestionario de control interno	operativos para guiar las actividades. En		Tlaxcala.	which are a history and a
	con la finalidad de verificar la idoneidad, eficacia y	este sentido, es responsabilidad de la		Additional (Additional) English (Co.)	e tiki belaktere jarati
	eficiencia con que los métodos y procedimientos de	Titular en coordinación con los		Copia simple del Acta de Instalación	
	control aplicados en las unidades administrativas,	miembros que integran el Comité de		del Comité de Administración de	il taabidiidh ah wo baays
	procesos, funciones y actividades propias del Instituto	Control Interno del Instituto establecer,		Riesgos de fecha veintisiete de agosto	
	aseguran la salvaguarda de los recursos públicos, la	supervisar, evaluar y mantener las		de dos mil dieciocho mediante el cual	adais (mendis)
	actuación honesta del personal y la identificación y	prácticas y mecanismos de control		se hace la integración y aprobación de	tilipungan i nikipul
	prevención de riesgos para el logro de los objetivos y	preventivo detectivo y correctivo de los		dicho Comité.	
	metas Institucionales se detectaron las siguientes	riesgos y problemáticas que impidan el			
(deficiencias:	logro y consecución de metas y		Copia simple de Acta de instalación	
		objetivos establecidos.		del Comité de Tecnologías de	
				Información y comunicación de fecha	dilika dakadikan telepadan kan



DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.

CÉDULA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES.

ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE DE TLAXCALA.

REMITE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN:

LICENCIADO ALFREDO LEMUS SALDAÑA.

CARGO: DIRECTOR GENERAL.

AUDITORÍA NÚMERO:

AIC/17-12.

PERIODO REVISADO: ENERO-MARZO DOS MIL DIECISIETE.

OFICIO DE ORDEN DE AUDITORÍA:

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

OFICIO DE SOLVENTACIÓN: PROPUESTA DE J.A.F./0155/2018.

Hoja 2 de 18.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIÓN.	ARGUMENTO.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
	CORRECTIVA:		fecha veintisiete de agosto de dos mil	
y Conducta como instrumento para impulsar, consolidar			dieciocho mediante el cual se hace la	the contract of the contract o
y velar por la cultura de valores y principios éticos que	Se deberá remitir a este Órgano de	i sepalah ma m aradiran merani kemera	integración y aprobación de dicho	อร์วิ อกระหวัดของเร่าวี คอร์ ขอ
	Control, la evidencia suficiente y	Tomosko is bidabilga badilabi yilkib.	Comité.	Tribication de Aprication
	competente de los requerimientos	rativo de la lostitución que, lievado a	ero l'imb sicilàre fois aberieres con	er jermainis keis piaisaiki
existencia de un entorno y clima organizacional alineado	precisados en el cuestionario de control		teo l'habiviranzaci si narrazzi can l	ร้องของเลืองของ เกลเลียง (การตัวเลย น์ เ ลือใหญ่จาก
	interno aplicado en el desarrollo de la	stationals on size of demosts below	1	rod sklopena osen kidekklosek
on su conjunto con la mistori, vistori,j	auditoría, con la finalidad de constatar		ab i supremitimas ching as unisoculii	
motituoionatos.	que se está dando seguimiento de		to meneralismo pero positéiro est	
Administration de nesgos. The existe an estate	manera efectiva a la actualización de los	- 1 - polski osnava se za po postotel lostro		
Administración de Niesgos formamiente establecido que	procesos y mecanismos de control	To secretary strategic and selections	s v Beresi de soca la comerció	การกับกลัก โรการกับครามได้ คนกับ กับสมัยพลับน์ได้
Continuate at process constants	implementados por el Instituto del	e de la companya del la companya de		off a compact tradeoli sb
allalibib at addresses to see a	Deporte de Tlaxcala.	i ka naranga serijani da pasa kebaba		Pak ceretal factorio sh
paraum universal and regard and r	Deporte de Tiaxcaia.			
Instituto del Deporte de Tlaxcala.		SIN TEXTO.	The state of the state of the second	SIN TEXTO.
Actividades de control No se han implementado las			andre and the common	eris erretari kotasi
acciones necesarias para el control de la administración		- Proposition of periods at the compare of		uner mieroenn, rurrenters Her rijn endelsterrenersenkressik
y operación de los centros de procesamiento y		a of aristinanci reing wet sowies	ego i germakini Sarkinao materioka kamaintaasia	oper over engelendelik ind virke
mantenimiento de programas (software), sistemas		- 1일 - 12일 전환 - 12일 전환 경기 (12일 전환) (12일 전환) (12일 전환) 	se y siciolio joddonobi di mollin	.*
operativos, administradores de bases de datos; entre			187 – na symbolikárany v sabodány	el cep age sice scolo se
otros con la finalidad de brindar protección de los datos	ente	il op general in beingere der staten		no minuita borres
y atención a los requerimientos de los usuarios de la			n i) (overenne lost sombores destretarios	is sensional compand
información.				rearright entire tit detretighete
Información y comunicación No se tienen establecidos	Fig.		a ne j v <i>nelosoffinelik</i> si-v kerenne	ryk sakkasal pikasimon
los medios necesarios que permitan a las unidades	通 提	🚽 vel di sviripranja jaritaliski orim a	und i is seamed get and open thing to make	angusia at midamajang 🛭
administrativas generar y utilizar información pertinente		🚽 se prinipak pap turikunikon, z sop	<mark>ste j, setroisigis</mark> viit monitoritii (19)	
y de calidad para la consecución de los objetivos; así				na n
mismo, que contribuyan a la comunicación interna y				
externa de manera eficaz y oportuna.	adi.			





ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE

DE TLAXCALA.

REMITE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN:

LICENCIADO ALFREDO LEMUS SALDAÑA.

CARGO: DIRECTOR GENERAL.

AUDITORÍA NÚMERO:

AIC/17-12.

PERIODO. **REVISADO:** ENERO-MARZO DOS MIL OFICIO DE ORDEN DE DIECISIETE.

AUDITORÍA:

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

OFICIO DE SOLVENTACIÓN:

PROPUESTA DE J.A.F./0155/2018.

Hoja 3 de 18.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIÓN.	ARGUMENTO.	PRUEBAS. RESOLUCIÓN.
Supervisión No se realizan autoevaluaciones de control interno, originando deficiencias en la resolución oportuna y adecuada de los riesgos y problemáticas identificados a través de la supervisión de la ejecución de operaciones y el análisis de los reportes emanados de			
los sistemas de información. Anexo I.			
CAUSAS:			Sectional in the Company of the States Management in the company of the States
Inobservancia a la normatividad aplicable en materia de control interno.			
Deficiencias en los procesos implementados de control interno.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO. SIN TEXTO.
 Incumplimiento de las obligaciones propias de los servidores públicos. 		SAN 11221 V. ***********************************	SILVEATO.
EFECTOS:			
Riesgos en la consecución de las metas y objetivos del Instituto.			
 Deficiente desempeño institucional. Los procesos, métodos y actividades de control implementados por el Instituto resultan insuficientes para lograr un adecuado control interno. 			



DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.

CÉDULA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES.



KRADITVA

ENTIDAD:

DE TLAXCALA.

SOLVENTACIÓN:

INSTITUTO DEL DEPORTE REMITE PROPUESTA DE LICENCIADO ALFREDO LEMUS SALDAÑA.

CARGO: **DIRECTOR GENERAL.**

AUDITORÍA NÚMERO:

PERIODO REVISADO: ENERO-MARZO DOS MIL

DIECISIETE.

OFICIO DE ORDEN DE

AUDITORÍA:

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

OFICIO DE SOLVENTACIÓN:

PROPUESTA

J.A.F./0155/2018.

Hoja 4 de 18.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIÓN.	ARGUMENTO.	PRUEBAS. ZEM RESOLUCIÓN.
Las carencias identificadas en los controles implementados por el Instituto del Deporte de Tlaxcala limitan el adecuado funcionamiento de los procesos			Supervisión - No se realizan autoevaluaciones de control interno, originardo deficiencias en la resolución opertiona y adecuado de los resecos y problemáticas.
administrativos y operacionales. FUNDAMENTO LEGAL:			de operaciones e maves de la supervisión de la lajocución de de operaciones y el another de los reportes entenados de las las supervisos de la contrata del contrata del contrata de la contrata del la contrata de la c
 Secciones II, III y IV y Componentes del Marco Integrado de Control Interno. Artículos del 17 al 24 de los Lineamientos Generales de 			
Control Interno y sus Normas de Aplicación para la Administración Pública Estatal. • Artículo 59 fracciones I, XX y XXII de la Ley de			Inobseivanció la la nero anividad anlicable en materia de commo balanci mairo. Carrier de mairo. Carrier de mair de control de con
Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO. SIN TEXTO.
			Wiesgos en in crescuesta de las metra y objetivos del cinidad. Wiesgos en increación de las metras y objetivos del cinidad. Wiesgos december de consecuención de cinidad.
			ientrasa di kalendirente e estration recepcion escili e recentellarati periorea constanti e recepcionistati e



información.

Inobservancia de la normatividad inherente.

CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA.

DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.

CÉDULA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES.

ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE

DE TLAXCALA.

REMITE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN:

LICENCIADO ALFREDO LEMUS SALDAÑA.

DIRECTOR GENERAL. CARGO:

AUDITORÍA NÚMERO:

PERIODO REVISADO: ENERO-MARZO DOS MIL OFICIO DE ORDEN DE

DIECISIETE.

AUDITORÍA:

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

OFICIO SOLVENTACIÓN:

PROPUESTA DE J.A.F./0155/2018.

Hoja 5 de 18.

OBSERVACIONES. RECOMENDACIÓN. ARGUMENTO. RESOLUCIÓN. PRUEBAS. 2. Con la finalidad de constatar el cumplimiento a las PREVENTIVA: "En cumplimiento a las especificaciones Copia simple de la impresión de SOLVENTADA. disposiciones aplicables en materia de Transparencia y pantalla de los rubros con los que y criterios establecidos en la difusión de la información a través de medios oficiales Es responsabilidad de la Titular cuenta la página virtual institucional normatividad inherente en materia de misma que deberá cumplir con las disposiciones garantizar el derecho de acceso a la del Instituto del Deporte de Tlaxcala. Transparencia y rendición de cuentas, se establecidas en la Ley General de Contabilidad información inherente a las operaciones realizan las acciones necesarias para la Gubernamental y demás criterios aplicables en materia y programas desarrollados por el implementación de la página Virtual del de Transparencia; se pudo constatar que el Instituto del Instituto del Deporte de Tlaxcala. Instituto del Deporte de Tlaxcala." Deporte de Tlaxcala no cuenta con una página virtual e interestativistica, che chermaniment Institucional; así mismo, no se ha dado total Toda la información generada, obtenida, cumplimiento a la publicación de la información que le adquirida, transformada y en posesión isb continuities worlder combine compete de acuerdo a lo establecido en la Ley de del Instituto debe ser pública y accesible Transparencia y Acceso a la Información Pública del a cualquier persona en los términos v 5 Oliginates to proceed appropriate service Estado de Tlaxcala correspondiente a los artículos 63, 64 condiciones de máxima publicidad y 94; hechos que son susceptibles de sanciones a los misma que consiste en que la servidores públicos que no dan cumplimiento a las información sea completa, oportuna y the first of the first terminal and the second of the second seco asignaciones encomendadas. accesible a través de los medios Anexo II. necesarios para que toda persona pueda tener acceso a la información pública, **CAUSAS:** mediante procedimientos sencillos y gratuitos. Incumplimiento de responsabilidades asignadas a los servidores públicos. En virtud de lo anterior es de suma Come of the came also exist. Deficiencias en la supervisión y evaluación de la importancia dar cumplimiento a las ejecución y cumplimiento de actividades asignadas a los disposiciones en materia transparencia y acceso a la información: servidores públicos encargados del área responsable de

así mismo implementar los controles necesarios que permitan la evaluación y

supervisión de la actualización de la



DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.

CÉDULA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES.



ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE

DE TLAXCALA.

REMITE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN:

LICENCIADO ALFREDO LEMUS SALDAÑA.

CARGO: **DIRECTOR GENERAL.**

PROPUESTA

AUDITORÍA NÚMERO:

AIC/17-12.

PERIODO REVISADO: ENERO-MARZO DOS MIL

DIECISIETE.

OFICIO DE ORDEN DE AUDITORÍA:

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

OFICIO DE SOLVENTACIÓN:

DE J.A.F./0155/2018.

Hoja 6 de 18.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIÓN.	ARGUMENTO.	PRUEBAS.	RE	SOLUCIÓN.
simple de la impresión de SOLVENTA: ROT	página virtual de la Institución, con la	PARTY SAVET SA	est a complexitorer	is isimienos di l	Conta finshia
sic for subres con for get	finalidad de evitar posibles sanciones	ga farararan a caasaa aanaa aa a		alicateire no mistorile	
Sanciones a servidores públicos por incumplimiento a l	por incumplimiento y falta de	Es responsabilidad do la Titular L	de medios oficiales		
publicación de la información.	observancia a la Ley.	The state of celebrations and constant to the sessions are		odo viterio in di	
No garantiza el derecho del libre acceso a la información	a fram has ancroned decreasing marginal .	intermación inherente a les operaciones 🕛	de Contabilidad		no estimonidades
La información publicada carece de oportunidad		io ver sobslic uasio samenoni s		s enitatino dierrob v	
competencia y utilidad.	relation del Departe de Teatralia III de la				
La rendición de cuentas no es adecuada y oportuna.	El Departamento de Administración y			coals no cuenta cor	
No contribuye a la cultura de transparencia en el ejercici	Finanzas en coordinación con los	To la la información generada, obtenida	later obshibation		
de la función pública, el acceso a la información y	servidores públicos del Instituto del	adquirida, transformuda y on posesido	📑 pl. ongradionametris		
participación ciudadana.	Deporte de Tlaxcala deberán realizar las	del Instituto debe ser pública y accesible	olde on he boy de	ofdates of Cobret	os sia sasgenos
	acciones necesarias para el desarrollo e	a qualquier persona en los términos y	mación Pública del	rolei si a decoo A v	r sissematerarii
DAMENTO LEGAL:	implementación de una página virtual	esidiciones de máxima publicidad	1 40 Carabasitic anti-	Salara di karangan marangan salar	oxaTab obaseB
	Institucional misma que deberá dar	milma que consiste et que la	de sageiones a los	edditesoani nea gir	re bestimati (180 m)
Artículos 60, 62 y 70 de la Ley General de Transparenc	cumplimiento a las especificaciones y	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	licos orle no dan l	SIN TEXTO.
y Acceso a la Información Pública.	criterios establecidos en la normatividad	acutalista a través de los medios			na kanolosagika
Artículos 56, 57, 58 y 59 de la Ley General d	inherente en materia de Transparencia y	se esarios para que toda persona pende			Agese II
Contabilidad Gubernamental.	rendición de cuentas; así mismo, deberá	terer acceso a la información pública,			
Artículos 63, 64 y 94 de la Ley de Transparencia	remitir a este Órgano de Control la	andiante pracedimientos sencifico y			
Acceso a la Información Pública del Estado de Tlaxcal	evidencia sufficiente y competente de las	The state of the s			
	1 acciones realizadas		l ect s enbaggies eal	abilidaeson a cb	otraciaciloremaceri
Artículos 6 último párrafo y 163 del Presupuesto d		lin virtud de le amerier es de sense 📑			activities publi
Egresos del Estado de Tlaxcala para el ejercicio fisc 2017.		de a cindedityrno ab sionstroem	al de nélossiavo		
		i ob skrateva za zamożalene db	eol a eabangias eaba		
Artículos 58 y 59 fracciones I, XX de la Ley o		consparenta y societa si a información:			
Responsabilidades de los Servidores Públicos para	21	solorineo sol resennationi cereiro es		The second secon	on the second of
Estado de Tlaxcala.		y abbandaris at antimost sup remander		ri fontalistimo <mark>s pues</mark> et el	
		sales of the activation of the		er er i granden er den sterne propriet i 1919 i 1919	en una restatta a un facta harbara.





ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE REMITE PROPUESTA DE LICENCIADO ALFREDO

DE TLAXCALA.

SOLVENTACIÓN:

LEMUS SALDAÑA.

CARGO: DIRECTOR GENERAL. AUDITORÍA NÚMERO:

AIC/17-12.

PERIODO **REVISADO:** ENERO-MARZO DOS MIL OFICIO DE ORDEN DE

DIECISIETE.

AUDITORÍA:

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

OFICIO DE PROPUESTA SOLVENTACIÓN:

J.A.F./0155/2018.

Hoja 7 de 18.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIÓN.	ARGUMENTO.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
3. Del análisis a la documentación que conforma el mar		"En cumplimiento con las observaciones	Copia simple de oficio	número NO SOLVENTADA.
jurídico y normativo que regula las actividad		realizadas a este Instituto y con el fin de	DG/100/06/2018 de fecha	veintiuno
facultades y obligaciones propias del Instituto	el El Reglamento Interior es un	dar cumplimiento en materia de Control		
Deporte de Tlaxcala para el desarrollo de la Audito		Interno para lograr la consecución de	al Conseiero Jurídico del	Ejecutivo autorizados, validados
Interna de Cumplimiento; se observa que el Instituto		metas y objetivos de marea eficaz y	mediante el cual se solici	ta tenga a publicados su Reglament
cuenta con Reglamento Interior, Manual		eficiente y a su vez reducir el impacto de	bien realizar la revi	sión del Interior, Manual d
Organización y Manual de Procedimientos; hechos o		los riesgos relativos a la calidad de las	Reglamento Interior del In	stituto del Organización y Manual d
reflejan debilidades en el control interno y deficienc			Deporte de Tlaxcala.	
en los procesos administrativos propios del Institu		Se realizan las acciones necesarias con		es de dana est con librario de agri
toda vez que, dichos documentos son parte indispensal		las instancias correspondientes para su		o número
para lograr la consecución de metas y objetivos de mai		aprobación y publicación en el Periódico	C.J.1350/2018 de fecha ve	eintidós de
eficaz y eficiente y a su vez reducir el impacto de	1 .	Oficial del Gobierno del Estado".	agosto de dos mil diecisie	te signado
riesgos relativos a la calidad de las operaciones.	El objetivo fundamental de este	10 march of containing a section for the		del Estado
And the second s	instrumento es el de lograr entre la	The statement of the statement	dónde solicita sea remitic	lo para la
CAUSAS:	Dirección y Departamentos que	is ugo unionambana na mi	revisión del Reglamento I	nterior del
	intervienen en la actividad del Instituto	- Caroling relation 186 - Son Scholadina	Instituto del Deporte copia	simple del
• Inobservancia a la Normatividad aplicable para		and the supplication of the property of the party of the	Organigrama actualizado y	validado.
elaboración de Manuales y Reglamentos.	que le permita ser realmente funcional y	the part of the pa		200 A 100 A
• Deficiente coordinación entre el Titular y el person			Copia simple de oficio	número
involucrado en la elaboración del Manual y	el las operaciones y actividades realizadas.	The state of the property of the state of th	D.G./O.J/452/2018 de fech	
Reglamento Interior.			uno de julio de dos mil	
 No se ha dado seguimiento a la elaboración 		Borabida un ottobaliquelo lo	dirigido a la Contraloría de	l Ejecutivo
autorización del Manual de Organización y		and the second s	mediante el cual se	
Reglamento Interior para su publicación en el Periód	co suministra la información clara y		conocimiento el nuevo enla	ace para la
Oficial de Gobierno del Estado.	detallada en todo lo relativo a	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	realización de trámites.	garan isan ir malacan tittalaa kan 🔭 🔻
	responsabilidades, tareas, atribuciones,		And proceedings and the	alalamiji ka minamii maili
	deberes y funciones de la Dirección y	The Man system and the second	The contract of the subject	minorija og sere kree i de statetjeler.
	Departamentos que integran al Instituto	· 图1500年的联系的1980年的1980年的1980年的1980年的1980年	1961 - Total fastidinotesezh esto est	antakannyai bendere arrisarini pinnir.
	del Deporte de Tlaxcala.			



DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.

CÉDULA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES.



ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE REMITE PROPUESTA DE LICENCIADO ALFREDO

DE TLAXCALA.

SOLVENTACIÓN:

LEMUS SALDAÑA.

CARGO: DIRECTOR GENERAL.

AUDITORÍA NÚMERO:

AIC/17-12.

PERIODO **REVISADO:** ENERO-MARZO DOS MIL

DIECISIETE.

OFICIO DE ORDEN DE AUDITORÍA:

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

OFICIO DE SOLVENTACIÓN:

PROPUESTA DE

J.A.F./0155/2018.

Hoja 8 de 18.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIÓN.	ARGUMENTO.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
EFECTOS: OF THE PROPERTY OF TH	Un Manual de Organización contribuye	Y AVYYARA 20	oomaa la orandinoo m oo abloria	musole el a aleitana (oC E
	a formular y crear la organización, así		- activities and almost and	owiesceson v opiúre
Limita al personal que integra al Instituto del Deporte de	como al análisis de esta, con la finalidad	is na zo roineal esservigei (2	Livia continent tota enligang kad	sibarido y es bal lose
Tlaxcala en el conocimiento del desarrollo de sus	de hacer evaluaciones parciales o	Pir Tasiyi ab ro sibinay a tr ocest <mark>e</mark> ni		
funciones y las tareas públicas que le correspondan.	totales, la descripción de los puestos y	m omancia para el buen desarrollo de 📗 🕾	🖟 as sheltesi ta aspremezda ez e	ordinalisemuO dia maraimi
No permite obtener una correcta eficacia y eficiencia en	departamentos, facilitar el conocimiento	As I to no masili sm o e oug releably/host yes	less beauty estimat one	
el desarrollo de las operaciones del personal.	parcial de los fines y objetivos del	les italie el cual debe contaner de festis - la		
Se desconoce si las actividades realizadas actualmente	Instituto.	estresa y detallada las disposiciones las	si commot interno y deficiencias	
por el personal del Instituto se están desarrollando de	seon mischandon semploms and mischings	Polygatorius para its servidores publicos		
manera correcta y oportuna.	En atención a lo anterior una vez	es deservolto de sus tercas y la		
Se desconoce si los métodos y procedimientos	aprobado y publicado el Manual de	m		
implementados en el desarrollo de las operaciones	Organización, Manual de		Lest ob otonymi la riouber xav i	n w y produčto v prome
permiten el buen funcionamiento del Instituto.	Procedimientos y Reglamento Interior	otes ob letnomebudi evitojdo 🔀	contrata de las arestaciones.	
No se tiene la certeza de que el personal este realizando	del Instituto del Deporte de Tlaxcala la	al milita magni sti lo es caricoma un		
las actividades que efectivamente le correspondan.	Titular en coordinación con el	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.
 Limita la certeza de que el personal del Instituto cumpla 	Departamento de Administración y	imirrionen en la actividad del Instituto		
con el perfil deseable para el desempeño de las	Finanzas deberán mantener actualizados	am rebeción arménica y disciplinada 🔃	i al mag ofdacifes babiyiname	A BOSS VACANSONSINATORI AC
funciones.	los instrumentos citados y en su caso	que la perisita ser realmente funcional y	av Koelamontalookk	Mamai 4 ob relicanedale
simple de oficio admire	realizar las modificaciones	าร์ กโรกและนัก และพระการคอบการและประกา	Espanso la vinalizati la niver s	diosrifesces bisciofoff *
FUNDAMENTO LEGAL:	correspondientes que se requieran en	les operaciones y acretostes confessors y	le y launulé lob néromada	
Artículo 19 fracciones IV, VII, y IX de la Ley de Cultura	función al desarrollo de las operaciones			. To the second of the second
Física y Deporte para el Estado de Tlaxcala.	y el cumplimiento de objetivos	e selendingel ob inneeld in ser u A		
Artículo 59 fracción XX de la Ley de Responsabilidades	Institucionales.	con creitschierenba comencement me		4W -leb phiospipose
de los Servidores Públicos para el Estado de Tlaxcala.	1000	📉 o ando abloreratel 👪 establique	odibolicii la no salopolicae ne s	sen nedersted interceptation St
Artículo 28 fracción VI del Acuerdo que establece las	CORRECTIVA:	- En containing of other see whether the		
Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las		- Josephin (1906), paparas Cardinati (1906), pagaras (1907)		\sim
medidas de mejora y modernización de la Gestión	La Titular en coordinación con el	dejects y finaciones de la Circulia y zarojeb		
Administrativa y los Lineamientos de Austeridad del	Departamento de Administración y	outsing the conjugate carp actanguages of		
Gasto Público 2017.		and Department of the second o		



CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA. DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.

CÉDULA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES.

ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE

DE TLAXCALA.

REMITE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN:

LICENCIADO ALFREDO LEMUS SALDAÑA.

CARGO: DIRECTOR GENERAL.

AUDITORÍA NÚMERO:

PERIODO REVISADO: ENERO-MARZO DOS MIL OFICIO DE ORDEN DE

DIECISIETE.

AUDITORÍA:

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

OFICIO DE SOLVENTACIÓN: PROPUESTA DE J.A.F./0155/2018.

Hoja 9 de 18.

OBSERVACIONES.	尼西斯尼亚斯	RECOMENDACIÓN.		ARGUMENTO.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
	isti 24 john Higania a	Finanzas del Instituto deberán contribuir			AND I argumi didikangaliha dan adalih da	
	a ess ion, est off est <mark>s</mark>	e instruir al personal correspondiente	n kan il		uteria de relativa de la marca de Carlos de Carlos	talah dan persaman persamban dan persamban sebagai dan berasakan dari berasak berasak berasak berasak berasak b
garan garan da karan		para la elaboración de los Manuales y	a pus	al die aktomolidasy iz mikowasanogo		en e
		Reglamento Interior cuidando que el		- keinasakitanti habi anshasakita adagaga	and the second of the second o	
		contenido sea de forma específica,		granishing pagalog placegot the sage	etal (t en oo oo on dan mayaan.
		detallada y concisa con la finalidad de	SE EXP	or regularization presidentistics definitions		
		favorecer la comprensión y				
		entendimiento del personal que hará uso		da konstranji siyanto iz te minesidance ka		saran gyawan wasya wan da masa. Hikita basa salam salamban kata masa salamban sa
		posterior de dichos documentos para el	a kitiy i	eddio (Manuel) whitedings		
		desarrollo de sus funciones; asimismo		tana di biasa di kama ngama	er i de la companya del companya de la companya del companya de la	andre and a second transport of the second s
		deberá proceder a las instancias			n er	
		correspondientes para su aprobación y		2700 alikudi taka ne samungi.	1977 - To Podije Stavi, islanji izdaganaja	
		publicación en el Periódico Oficial del		The Carlo Carron and American Carlo Service		
		Gobierno del Estado.			nac i demokrati de sederberberberberber Ant demokratigengarib ett i en en en	ntige sammer var sammer et en
SIN TEXTO.				SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.
				The second control of		
				- 115 - Individual territoria de la compansa de la		
				and the second s		287894. 127819288888. 1
				The sales in the sales are sales and the sales are sales and the sales are sales and the sales are sales are s		
				Tankai (18 ali 18 <mark>18 kahile kapa</mark> kapan 19 ali 19 ali		
				amento esta fisco reproduciones.	norgija. 1860. – Landi na knikumenjala i kadantalilista	
				akuskina), ka aunggana paga sasikanan kaling		
				the stages in manifestation manage		
				6 - 1000 - Tankalini - Ini, - pinggan - mga		
				Street is often as to make many single-		
						######################################
					1. " · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	elesas personi ato ritorpre esselvant. 🗀
	l		1	- 12 Sept. 14 Sept. 15 Sept. 14 Sept.	CANAL CONTRACTOR OF THE CONTRA	}



DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.

CÉDULA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES.

ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE

DE TLAXCALA.

REMITE PROPUESTA DE

SOLVENTACIÓN:

LICENCIADO ALFREDO LEMUS SALDAÑA.

CARGO: DIRECTOR GENERAL.

AUDITORÍA NÚMERO:

PERIODO REVISADO: ENERO-MARZO DOS MIL

OBSERVACIONES.

DIECISIETE.

OFICIO DE ORDEN DE AUDITORÍA:

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

RECOMENDACIÓN.

OFICIO DE SOLVENTACIÓN: PROPUESTA

J.A.F./0155/2018.

PRUEBAS.

Hoja 10 de 18.

RESOLUCIÓN.

SOLVENTADA.

	the state of the s
4.	
	de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los
	documentos emitidos por el Consejo Nacional de
	Armonización Contable con la finalidad de constatar la
	compatibilidad de los modelos contables, los
	procedimientos para el registro de las operaciones, la
	información que debe generar el sistema de contabilidad
	implementado por el Instituto y las características y
	contenido de los principales informes de rendición de
	cuentas; se observa que el Instituto del Deporte de
	Tlaxcala no ha dado cumplimiento en la publicación de
	la información financiera generada; toda vez que el
	Instituto no cuenta con una página electrónica de internet
	que permita dar cumplimiento a las disposiciones
	señaladas en materia de Transparencia y Difusión de la
	Información.
	Anexo III

CAUSAS:

- Incumplimiento de responsabilidades asignadas a los servidores públicos.
- Deficiencias en la supervisión y evaluación de la ejecución y cumplimiento de actividades asignadas a los servidores públicos encargados del área responsable de información.
- Inobservancia de la normatividad inherente.

PREVENTIVA:

La generación y publicación de la información financiera del Instituto del Deporte de Tlaxcala, se hará conforme a las normas, estructura, formatos y contenido de la información, que para tal efecto establezca el Consejo Nacional de Armonización Contable: dicha información podrá complementar la que otros ordenamientos jurídicos aplicables ya disponen en este ámbito para presentarse en informes periódicos y en las cuentas públicas. Asimismo, la información se publicará en los medios oficiales de difusión, así como en la página de Internet Institucional en términos de las disposiciones aplicables.Dada la importancia de lo anterior, es responsabilidad de la Titular en coordinación con las áreas administrativas que integran al Instituto del Deporte de Tlaxcala la de crear y mantener actualizada la página de internet propia del Instituto con la finalidad de garantizar el derecho a toda persona de investigar, recibir y difundir hechos de interés público.

"En cumplimiento a las observaciones Copia simple de la impresión de realizadas, se realizan las acciones pantalla de los rubros con los que necesarias para realizar la publicación cuenta la página virtual institucional de la información financiera del Instituto del Instituto del Deporte de Tlaxcala. del Deporte de Tlaxcala, conforme a las normas, estructura, formatos y contenido de la información tal como se establece el Consejo Nacional de Armonización Contable".

ARGUMENTO.



CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA. DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.

CÉDULA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES.

ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE

DE TLAXCALA.

REMITE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN:

LICENCIADO ALFREDO LEMUS SALDAÑA.

CARGO: DIRECTOR GENERAL.

PROPUESTA

AUDITORÍA NÚMERO:

AIC/17-12.

PERIODO REVISADO: ENERO-MARZO DOS MIL

DIECISIETE.

OFICIO DE ORDEN DE AUDITORÍA:

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

OFICIO DE SOLVENTACIÓN:

J.A.F./0155/2018

Hoja 11 de 18.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIÓN.		ARGUMENTO.		PRUEBAS.		RESOLUCIÓN.
EFECTOS:	CORRECTIVA:			4.844 L	elovidátor záva osobyci	1	
	16 L. L. C. Salada Maria (1995 - 1995 - 1996)			St 2, 1-	in the state of th		i etaka andar dan salah Makasa dan Kabupatan Salah Panggalan dan dan dan salah dan
• Posible sanciones y amonestación a los servidos	es Es facultad de la Titular del Instituto del		nadi sala Mattigara Ser edimedi ta angang s		i de stang andromen i Language indication		Por transmission (Per, American Apparent Transmission (Per, American Apparent
públicos inherentes a la omisión en el cumplimiento			10% robustions. To extensive asset instruc-			e der leter ig digeste. Bild, mellininge	all addonalland i ab central
sus actividades.	medidas pertinentes a fin de las		a talkan dikib sadi rawa silapawai Vingi sadi sada				To the second of
No garantiza el derecho del libre acceso a la informació			the religion of property and the second	ary to N			
• La rendición de cuentas no es adecuada y oportuna.	de manera oportuna; así como la de		Sin samunangaki is mas manganga		albeitzette lini udi		
No contribuye a la cultura de transparencia en el ejercio			to into the tradesic enterpression of principality in			e i de la companione de l El companione de la compa	
de la función pública, el acceso a la información y							The control of the co
participación ciudadana.	articulada, eficaz y eficiente la creación		- 10 - 100 - Emilionalistation - Consciously Cons		- Sandowald of respec		
	de la página virtual de internet			100	race zakwanek zako		e forma partie i san i samunia de la conjunta de grafia de la 1850. La companya de la conjunta de la conj
FUNDAMENTO LEGAL:	Institucional misma que deberá contener		- austria ina pamaionemento lai maga-		rodospid Abiaesili		
	la información en los términos		o notablementolek li tempening imp		noillitti malipaga		II and the second of the secon
• Artículo 19 fracciones IV y VII de la Ley de Cultu	ra establecidos en la Ley General de		- 1000 - Sup Mandalana - makamera	VENTS	edinas est penerio.		Militaria and the Albania and a second
Física y Deporte para el Estado de Tlaxcala.	Contabilidad Gubernamental; así		SIN TEXTO.	8.83	SIN TEXT).	SIN TEXTO.
• Artículos 27, 46, 47, 51, 62, 66, 67, 68, 69, 72, 81, 84	mismo, deberá remitir a este Órgano de						A STATE OF THE STA
85 fracciones I y II inciso b) de la Ley General	de Gobierno la evidencia suficiente de las				Alfaelaselli Sele kole	r Sodina Var	netter secretalismon kinder secto medici
Contabilidad Gubernamental.	acciones implementadas para atender los						var valosii si si uso secument
 Artículo 59 fracción XX de la Ley de Responsabilidad 	es hechos observados.						■ Control of the Con
de los Servidores Públicos para el Estado de Tlaxcala			1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1	33 (werden into environmentalis mi
F							ati taringan at as maganganani
				58.		er -	2017 - 建筑设施
				40			
			suos kunsimma enintenejo ale kanenija	lae: F			
			od a stanialitymu nijedo kalitanji			en alemania (n. 1921).	Parties complements
		1 4		9343 E			sky nymit – mikomiki nomit
	1 · · · · ·	1 1		1			



DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.

CÉDULA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES.

ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE

DE TLAXCALA.

REMITE PROPUESTA DE

SOLVENTACIÓN:

LICENCIADO ALFREDO LEMUS SALDAÑA.

CARGO: DIRECTOR GENERAL.

ARGUMENTO.

AUDITORÍA NÚMERO:

AIC/17-12.

PERIODO REVISADO: ENERO-MARZO DOS MIL

DIECISIETE.

OFICIO DE ORDEN DE AUDITORÍA:

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

RECOMENDACIÓN.

OFICIO DE SOLVENTACIÓN:

PROPUESTA DE .I.

J.A.F./0155/2018.

PRUEBAS.

Hoja 12 de 18.

RESOLUCIÓN.

SOLVENTADA.

CADOM STREET ENGLACES

ļ	OBSERVACIONES.
8.	En relación a las auditorías financieras y a la cuenta pública
	practicadas al Instituto del Deporte de Tlaxcala por el
	órgano de Fiscalización Superior y de acuerdo a los oficios
	números OFS/DAPEOA/3743/2016,
1	OFS/DAPEOA/3729/2016, OFS/DAPEOA/3392/2016,
	OFS/DAPEOA/2903/2016 y OFS/DAPEOA/0103/2017 de
	fechas siete y treinta de diciembre de dos mil dieciséis,
11.	veinte de octubre de dos mil dieciséis y diecisiete de enero
7	de dos mil diecisiete; respectivamente, dirigidos a la
1	Licenciada Minerva Reyes Bello en su carácter de Directora
	General del Instituto del Deporte de Tlaxcala signados por
1	la Auditora Superior del Órgano de Fiscalización Superior
	del Congreso del Estado de Tlaxcala Contadora Pública
	María Isabel Delfina Maldonado Textle mediante los cuales
1	informa de la existencia de observaciones pendientes de
	solventar de los ejercicios fiscales dos mil once, dos mil
11 1	doce, dos mil catorce, dos mil quince y dos mil dieciséis
	mismas que a la fecha no se han atendido por parte del
	Instituto; hechos que infringen los plazos establecidos para
	la solventación de observaciones en la normatividad
	inherente a la materia.
	Anexo VI.

CAUSAS:

 Incumplimiento a las recomendaciones del Órgano de Fiscalización Superior para la solventación de observaciones.

PREVENTIVA:

Una vez notificado el resultado de las auditorías practicadas al Instituto del Deporte de Tlaxcala por los diferentes Órganos Fiscalizadores, la Titular en coordinación con el Departamento de Administración y Finanzas deberán a la brevedad posible implementar las recomendaciones establecidas en el informe de resultados con la finalidad de solventar la observaciones; así mismo deberá presentar la documentación e información necesaria que suficiente, competente, clara, oportuna y veraz para la correcta solventación en el plazo otorgado al Instituto para subsanar las observaciones determinadas.

CORRECTIVA:

Se deberá realizar la integración de la documentación necesaria para proceder a la solventación de las observaciones pendientes de ejercicios anteriores con la finalidad de dar cumplimiento a la rendición de cuentas y evitar posibles sanciones.

"El Instituto del Deporte de Tlaxcala implementa las recomendaciones establecidas con la finalidad de solventar las observaciones". Copia simple de oficio número D.G./106/2018 de fecha dos de marzo de dos mil dieciocho en el que se solicita mesa de trabajo con personal del Órgano de Fiscalización Superior para proceder a la solventación de las observaciones pendientes de

ejercicios anteriores.

Contabilidad Cabberra Airlando IV Braceiro de los Secretores Piloti







ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE

DE TLAXCALA.

REMITE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN:

LICENCIADO ALFREDO LEMUS SALDAÑA.

CARGO: DIRECTOR GENERAL.

AUDITORÍA NÚMERO:

AIC/17-12.

PERIODO REVISADO: ENERO-MARZO DOS MIL

DIECISIETE.

OFICIO DE ORDEN DE AUDITORÍA:

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

OFICIO DE SOLVENTACIÓN:

PROPUESTA DE LA E/0155/20

Hoja 13 de 18.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIÓN.	ARGUMENTO.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
• Inobservancia a los plazos estableci				i de la companya de companya de la c
Normatividad correspondiente a la solv			e de la	
observaciones.	Statistical little Calcultures & mentioners enac	The state of the s		Parione altre publication in the second
 Incumplimiento de las funciones asign 		# ####################################		
servidores públicos que integran al Instituto	del Deporte	existing sensite to well for config		t engles and the company of the comp
de Tlaxcala.		. To bation amost ne o	The state of the s	
FECTOS:	Addition to the second of the		addinalti el mes i cis ellipsioniat ne	and the first of t
		50 800 1 6 km 20 9 60		nikofek olembori bil be bir gerind 👉 🌞 🗒
• Incumplimiento a la rendición de cuentas.			territain riitaraan kiidda sin ekologiisha eldig	
	nde dende edde ver eget om die gemente		model and table and along trained and distributed by	
 Causa de sanciones a Servidores Públicos del ejercicio de recursos públicos. 	responsables		00 - 20miliosus pies nogradiojnio e <u>b</u> - 1815	
dei ejercicio de recursos públicos.				
UNDAMENTO LEGAL:	e sa Chaill Chaire Chaighean beile agus			
MUMINIO DEGAL.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	. SIN TEX	FO. SIN TEXTO.
• Artículos 4, 52 fracción I y 66 de la Ley de l	Fiscalización	tina di	i wateria in ma in a cantani in	ran karan beranan kanan kanan kependah kanan kependah kependah kependah kependah berana di berana dan berana b Kenanggan berana kependah kependah berana kependah kependah berana berana berana berana berana berana berana b
Superior del Estado de Tlaxcala y sus Muni			of deep in the	
 Artículos 59 fracción XX y 69 fracción III 			ti 🔻 🖟 🖟 tilenaklin ylik bili v	
Responsabilidades de los Servidores Púb				
Estado de Tlaxcala.			for an all the second	Amaligia seed is abisediacinos
			toutolliete Ortun	STANSON AS NO SHOT
			2.000 miles (1990	
			dominating on 1	inter like filologicke for etgenedi th d istriction
				ting sakur ka sagifiki kung aktimes ke 🧢 💚
	•			



DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.

CÉDULA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES.

ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE

DE TLAXCALA.

REMITE PROPUESTA DE

SOLVENTACIÓN:

LICENCIADO ALFREDO LEMUS SALDAÑA.

CARGO:

DIRECTOR GENERAL.

AUDITORÍA NÚMERO:

AIC/17-12.

PERIODO **REVISADO:** ENERO-MARZO DOS MIL

DIECISIETE.

OFICIO DE ORDEN DE

AUDITORÍA:

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

OFICIO DE SOLVENTACIÓN:

PROPUESTA DE J.A.F./0155/2018.

1	OBSERVACIONES.	RECOMENDACIÓN.	ARGUMENTO.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
	 e. En la revisión realizada al inventario de bienes muebles e inmuebles y registro patrimonial se observaron las siguientes inconsistencias: a) No se encuentra actualizado ya que de la inspección física se constataron bienes que se encuentran obsoletos, no presentaron la relación de estos y no se ha realizado la desincorporación. b) Los resguardos de los bienes presentan artículos de los cuales no se encuentran debidamente cuantificados por lo que no se puede conciliar con la información financiera. c) Diversos artículos no cuentan con etiquetas que identifiquen su número de resguardo. d) Se encontraron adquisiciones de diversos artículos que no se registraron en el patrimonio del Instituto, sino que directamente los contabilizaron al gasto lo cual es improcedente por los costos de los mismos. e) En los estados financieros y balanza de 	PREVENTIVA: El Departamento Administrativo en conjunto con las áreas correspondientes deberán llevar a cabo el levantamiento físico del inventario en forma periódica con la finalidad de mantenerlo actualizado y conciliado con la información financiera, realizar las altas y bajas de los bienes y asignarlos a los resguardantes correspondientes de acuerdo a las actividades que desempeñen, asimismo registrar en el patrimonio del Instituto el valor mínimo	"Se giran las instrucciones necesarias al área encargada de mantener el inventario actualizado y conciliado".	Copia simple de balanza de comprobación al mes de agosto de dos mil diecisiete.	NO SOLVENTADA. Toda vez que no muestra la atención a las recomendaciones preventiva y correctiva.
	comprobación se tiene registrado en edificios el valor de \$4, 560,940.00 (cuatro millones quinientos sesenta mil novecientos cuarenta pesos 00/100 Moneda Nacional) del cual no presentaron el avalúo que indique el valor catastral. Anexo VII.				



CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA. DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.

CÉDULA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES.



ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE REMITE PROPUESTA DE LICENCIADO ALFREDO DE TLAXCALA.

SOLVENTACIÓN:

LEMUS SALDAÑA.

CARGO: DIRECTOR GENERAL.

AUDITORÍA NÚMERO:

PERIODO REVISADO: ENERO-MARZO DOS MIL OFICIO DE ORDEN DE DIECISIETE.

AUDITORÍA:

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

OFICIO DE SOLVENTACIÓN:

PROPUESTA

J.A.F./0155/2018.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIÓN.	ARGUMENTO.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
CAUSAS:	CORRECTIVA:		ari as aldura su u etassak jab	
Falta de control y seguimiento por parte de la Dirección	Deberá presentar a este Órgano de		al ottengrend ter dans i govern et en noise en de	
Administrativa y áreas correspondientes. • Las personas encargadas del control y elaboración de las	Control la justificación de no mantener actualizado el inventario, así como las		lob beditstark, ob komerniere	
bitácoras no cumplen con las actividades encomendadas.	observaciones detectadas por lo que		th you do by XX yelf and	TEL CHARTELLIS
Inobservancia de la normatividad aplicable.	deberán turnar evidencia documental de la actualización y conciliación completa		la lang souldate essentives as	
EFECTOS:	del inventario de bienes muebles, el			rasilitazasi (ole di nama)
To información como disease el inconéssio de license	registro de correcto de los bienes que deben estar en el patrimonio del Instituto			
 La información correspondiente al inventario de bienes muebles carece de veracidad, certeza, confiabilidad y utilidad. 	y la documentación que avale el valor del inmueble.			
 La falta de actualización de la información documental impide realizar la toma de decisiones de manera correcta 	ST137 Vac	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.
y oportuna.				
FUNDAMENTO LEGAL:				
 Artículos 19 fracción VII y del 23 al 28 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. 				
 Regla 1.1 de las Reglas específicas del Registro y Valoración del Activo del acuerdo por el que se emiten 				
las Reglas del Registro y Valoración del Patrimonio.				



DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.

CÉDULA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES.

ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE

DE TLAXCALA.

SOLVENTACIÓN:

REMITE PROPUESTA DE LICENCIADO ALFREDO LEMUS SALDAÑA.

CARGO: DIRECTOR GENERAL.

AUDITORÍA NÚMERO:

AIC/17-12.

PERIODO **REVISADO:** ENERO-MARZO DOS MIL

DIECISIETE.

OFICIO DE ORDEN DE

AUDITORÍA:

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

OFICIO DE SOLVENTACIÓN: PROPUESTA

J.A.F./0155/2018.

Hoja 16 de 18.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIÓN.	ARGUMENTO.	PRUEBAS. RESOLUCIÓN.
Artículo 34 fracción IV del Acuerdo que establece las Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las		CO ESPOEDA	
 Medidas de Mejora y Modernización de la Gestión Administrativa y los Lineamientos de Austeridad del Gasto Público 2017. Artículo 59 fracciones II, IV, VI y XX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Tlaxcala. 		extract ve justificaçion de no monicolorio act estratorio. act sitzado el inventació, aci como les observaciones deleccadas por le que delectada decina hactanta decunación concental de la actualización y conclusion concent	Patis de control y seculi nictio per entre de la Dickerión seculidades y fittes attendentes. Las presiones encargados del costos y elaboración de las intéccione no cumples co-lles actividad aplicable. Inobertyancia de la not satividad aplicable.
		del invegnario de bienes musciles es :- registro de consetto de les bienes ese	
		deben estar en el parcinomio del hadirura. y la documentación que avelo el valor del famachic.	La información correst pridicada al inventario de bienes napobies carses de verneidad, certeza, confiabilidad y abilidad.
SIN YEXTO.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.
			inner (Principle 19 th de 23 de 23 de 19 Vindent Vindent de Constant de Constant de 19 de
			1. Regis - i.1 de ins Resim especificas dal Ragintro y Valoración del Acriero el novembro por el una se emitaro las Registros del Ragintro de Valoración nel Parterente.



CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA. DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.

CÉDULA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES.

ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE

DE TLAXCALA.

REMITE PROPUESTA DE LICENCIADO ALFREDO SOLVENTACIÓN:

LEMUS SALDAÑA.

CARGO: DIRECTOR GENERAL. AUDITORÍA NÚMERO:

PERIODO REVISADO: ENERO-MARZO DOS MIL OFICIO DE ORDEN DE

DIECISIETE.

AUDITORÍA:

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

OFICIO DE SOLVENTACIÓN:

PROPUESTA DE

J.A.F./0155/2018.

Hoja 17 de 18.

	Observación.	Recomendaciones.	Argumento.	Pruebas.	Resolución.
13.	Derivado del análisis a la partida de combustibles y			tin til state det state i state	SOLVENTADA.
	lubricantes se observaron adquisiciones en los meses de	PREVENTIVA:	"En cumplimiento a las	Copia simple de bitácoras de	
	enero a marzo por lo que se procedió a solicitar las		observaciones realizadas a este	combustible que fue	De la celebración de los
1.	bitácoras del consumo de los vehículos a los cuales les	El Departamento Administrativo en conjunto con las	Instituto, se realizan las acciones	suministrado a cada vehículo	contratos de comodato
	fue suministrado el combustible, de lo cual estas no	áreas correspondientes deberán llevar a cabo la	necesarias para realizar el control	debidamente requisitadas del	con los particulares, el
	fueron presentadas para su análisis y valoración el monto	dispersión y ministración del combustible a los	de suministro de combustible con las	mes de enero a marzo de dos	Órgano de Gobierno del
	adquirido en los meses de enero a marzo asciende a	vehículos que pertenecen al parque vehicular de la	bitácoras de cada vehículo."	mil diecisiete.	Instituto del Deporte debe
	\$16,701.02 (Dieciséis mil setecientos un peso 02/100	Institución de manera específica acorde a las		Así mismo se anexan copias	tener pleno conocimiento
	Moneda Nacional).	actividades que se desarrollan, comprobando		simples de los contratos de	de esto ya que él es el que
1	Anexo X.	fehacientemente el consumo de estos con las		comodato celebrados con	autorizará que se les
'		bitácoras, apegándose a la normatividad vigente.		personal, esto debido a que el	pueda asignar el
1	CAUSAS:			parque vehicular con el que	combustible y deben
				cuenta el Instituto es	presentarle los criterios
	Falta de control y supervisión por parte del			insuficiente para realizar las	tomados para ver el
1	Dirección Administrativa.			comisiones encomendadas.	monto que le se designe a
	• Las personas encargadas del control y elaboración de	CORRECTIVA:			cada vehículo atendiendo
	las bitácoras no cumplen con las actividades				a las actividades
	encomendadas.	Deberá presentar a este Órgano de Control la			encomendadas.
	• Inobservancia de la normatividad aplicable.	justificación del por qué no se lleva el control del			
		consumo del combustible con las bitácoras de cada		* *	
EFE	CTO:	vehículo y presentarlas debidamente requisitadas para			
		su análisis y valoración o en caso de no atender las			
	• Incumplimiento a la normatividad.	recomendaciones deberá reintegrar el importe			
	No se cumplen con los objetivos del Instituto.	observado.			
ŀ					
FUN	DAMENTO LEGAL:				
	Artículo 302 del Código Financiero para el Estado				
	de Tlaxcala y sus Municipios.				
	1				
L		·			



DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.

CÉDULA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES.

ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE REMITE PROPUESTA DE LICENCIADO ALFREDO

DE TLAXCALA.

SOLVENTACIÓN:

LEMUS SALDAÑA.

CARGO: **DIRECTOR GENERAL.**

AUDITORÍA NÚMERO:

PERIODO **REVISADO:** ENERO-MARZO DOS MIL

DIECISIETE.

OFICIO DE ORDEN DE

AUDITORÍA:

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

DE. OFICIO SOLVENTACIÓN:

PROPUESTA DE J.A.F./0155/2018.

Hoja 18 de 18.

Resolución	Company Personal Company	。		- Remainative common ti		Stage with the self \$13.
	lo 12 fracción VIII de las odernización de la Gestión	TOS TO CHINCENNAS CONTRACTOR			y seistinadmos ab stemes,	Si a sisilium teb cinavitat
	Lineamientos de Austeridad	CONTRACTOR OF THE STATE OF THE			g lob coron ed no zonembrug	
	el ejercicio Fiscal 2017.	The effects will be a be the first that	2017 37500 0 331	isabo no printendessimis o manamenegali.	. 1996 restrative e discover de Tilos restración de tradición e	200 m. 20 meset a cipa. O ob massagos leis menesiais
	ones I y XX de la Ley de	The second section of the second second section is the second section of the section o		1840H - Mindoh Sangibronggreen om n	da i opar suaciado Assente da cela celebra	edimos. A niversisiane sei
	os Servidores Públicos para el	talente this estimate is emiliared in	and a side	zadanoù kab nisiouradaku y mirada l	S. I a more to ex locate har y chilling	ड १८ तक्ष्य श्रामानगरकाम् ५०० स्त
Estado de Tlaxcala.	organismo de auctora coches.	A STATE OF THE STA		the caspana in macantities, pag establic	y a abadona casana a crono	To regress and my obtainings
	ob ensammo sel ob zalogia		: an a one	os softicorpes cresses et métiorific o consecutivo se describilità	ii liikii olii sinaan ee	!
	noo sobradsiaa lossisaa oo	CVN MENUTO	Las socia	SIN TEXTO.		Misself Nacional
	ji baspik olidek oraz Jasovi s a	SIN TEXTO.	.oinegi	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO:
	sup is not valuable supper					- Park An
	cremia el lectifició es en un principar ins					andrakakakaka
nonto que le se desimon						Payan de control y onywo
oless brots, eluciries abac				AVERSON AND A VERTICAL PROPERTY.		Primarani di entre la referencia (f. 1
ochskiviyas vei s				The control of the co	2 ab relicensele y lossese leb	
seleb ra nons					ACAPTARISAT ADALAH SING SYELIS B	est quare on renociated res. Administration
	-		Common dell'		Alteratina belandes	
				otid es coo althude co tab escepa		
			i princi estante) I pri tolonose	The state of the s		43)
	4.			The professional designation of the second o		
				i proposition.	i denistrativa Prima deli deli deli deli deli deli deli deli	ros II a carales Espainis
						s zak neo pokoprete es pélé – v
The state of the s						
					*.	
The second second						residuid in the COO references.



"2018 Centenario de la Constitución Política del Estado Libre y soberano de Tlaxcala".

CE/DSFCA/CA/18/02-0255.

San Pablo Apetatitlán, Tlaxcala, a 26 de febrero de 2018.

Asunto: Se remite dictamen de solventación.

LICENCIADA MINERVA REYES BELLO. DIRECTORA GENERAL DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DE TLAXCALA. PRESENTE.



De conformidad con lo dispuesto en los artículos 1, 2, 3 fracciones I, II, IV y V del Decreto que crea a la Contraloría del Ejecutivo como Órgano Administrativo Desconcentrado, adscrito al Despacho del Gobernador y 1, 2, 4, 5 fracción II, 6, 7 fracciones II, IV, V, IX, X, XXII y XXIV, 10 fracciones I, IV, IX, XI, XIII, XIV y XIX del Reglamento Interior de la Contraloría del Ejecutivo y en atención a su oficio número D.G./024/2018, recibido en este Órgano de Control el día veinticinco de enero de dos mil dieciocho, en relación a las observaciones determinadas en la auditoría interna de cumplimiento número AIC/17-12 practicada al Instituto del Deporte de Tlaxcala que usted dignamente dirige por el período comprendido del primero de enero al treinta y uno de marzo de dos mil diecisiete.

Al respecto, le comunico que en respuesta al oficio de referencia y una vez analizada la documentación comprobatoria, se concluye que de las trece observaciones determinadas han sido solventadas seis, una es parcialmente solventada, quedando sin solventar seis por lo que deberá atender lo dispuesto en el dictamen emitido adjunto al presente.

Sin otro particular reciba un cordial saludo.



SUFRAGIO EFEC REELECCIÓN.

GOBIERNO DEL EDO. DE TLAXCALA CONTADOR PÚBLICO MARIA MARIE EL LAVOSCO CONTRALOR DEL EJECUTIVO. ITIVO E EduA VOSCOBAR SÁNCHEZ.

Licenciada en Contaduría Pública Verónica Aragón Lima Encargada del Departamento de Administración y Finanzas del Instituto del Deporte de Tlaxcala. Para su conocimiento.
Licenciado en Contaduría Pública Jorge López Márquez Director de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría de la Contraloría del Ejecutivo del Gobierno del Estado de Tlaxcala. Mismo fin. C.C.P.

C.C.P.

C.C.P.

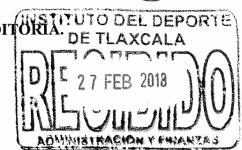






DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORIA. DE TLAXCALA INSTITUTO DEL DEPORTE DE TLAXCALA.

DICTAMEN DE SOLVENTACIÓN DE OBSERVACIONES. NÚMERO: CE/DSFCA/CA/18/02/DSO-003. ANEXO DE OFICIO CE/DSFCA/CA/18/02-0255.



De conformidad con lo dispuesto en los artículos 1, 2, 3 fracciones I, II, IV y V del Decreto que crea a la Contraloría del Ejecutivo como Órgano Administrativo Desconcentrado, adscrito al Despacho del Gobernador y 1, 2, 4, 5 fracción II, 6, 7 fracciones II, IV, V, IX, X, XXII y XXIV, 10 fracciones I, IV, IX, XI, XIII, XIV y XIX del Reglamento Interior de la Contraloría del Ejecutivo y con relación a la auditoría interna de cumplimiento, practicada al Instituto del Deporte de Tlaxcalteca, con el objeto de revisar el control, la eficiencia, eficacia y transparencia con que se manejaron los recursos, así como verificar que se hayan observado estrictamente las normas, políticas, disposiciones y procedimientos que se tienen establecidos, correspondientes a las operaciones realizadas en el período comprendido del primero de enero al treinta y uno de marzo de dos mil diecisiete, efectuada por este Órgano de Control, con fundamento en los artículos 1, 2, 4, 5 fracción II, 6, 7 fracciones II, IV, V, IX, X, XXII y XXIV, 10 fracciones I, IV, IX, XI, XIII, XIV y XIX del Reglamento Interior de la Contraloría del Ejecutivo; mediante oficio de orden de auditoría número CE/DSFCA/CA/17/04-0905 de fecha once de abril de dos mil diecisiete y Acta de Inicio de Auditoría notificados el diecinueve de abril de dos mil diecisiete, le informo que una vez analizados los argumentos y pruebas presentadas a este Órgano de Control por el Instituto del Deporte de Tlaxcala, como propuesta de solventación a las observaciones determinadas en el informe de resultados de la auditoría referida, se resuelve lo siguiente:

Se determinaron en el informe de resultados de auditoría un total de trece observaciones de tipo administrativas y financieras.

Con oficio número D.G/024/2018, recibido en este Órgano de Control el día veinticinco de enero de dos mil dieciocho, se presentó la propuesta de solventación por la Licenciada Minerva Reyes Bello Directora General del Instituto de Deporte de Tlaxcala, del cual se resuelve





DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA. INSTITUTO DEL DEPORTE DE TLAXCALA.

DICTAMEN DE SOLVENTACIÓN DE OBSERVACIONES. NÚMERO: CE/DSFCA/CA/18/02/DSO-003. ANEXO DE OFICIO CE/DSFCA/CA/18/02-0255.

que las trece observaciones determinadas en el informe de resultados han sido solventadas seis, sin embargo seis quedaran pendientes de solventar correspondientes al numeral uno por la implementación total de las disposiciones en materia de control interno, el numeral dos que corresponde a la de mantener actualizada la información en el portal de transparencia, la numeral tres por el seguimiento en el proceso de elaborar, revisar y autorizar el Reglamento Interior, y los Manuales de Organización y Procedimientos, la numeral cuatro por el proceso de implementar en su totalidad los criterios establecidos en materia de armonización contable, el numeral ocho por el seguimiento para solventar las observaciones pendientes con el Órgano de Fiscalización Superior, el numeral nueve por la actualización del inventario de bienes muebles e inmuebles y queda parcialmente solventada el numeral trece por la comprobación del consumo de combustible y reintegros.

Se emite el presente Dictamen, en las oficinas de la Contraloría del Ejecutivo del Gobierno del Estado de Tlaxcala, sito en ex Rancho La Aguanaja sin número San Pablo Apetatitlán, Tlaxcala, el día veintiséis de febrero de dos mil dieciocho.

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA JORGE LÓPEZ MÁRQUEZ. DIRECTOR DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA. CÉDULA PROFESIONAL 2283298.



INSTITUTO DELADO

ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE DE REMITE LA PROPUESTA DE LICENCIADA MINERVA TLAXCALA.

SOLVENTACIÓN:

REYES BELLO.

CARGO:

DIRECTORA GENERAL.

AUDITORÍA NÚMERO:

AIC/17-12.

Hoja 1 de 30.

PERÍODO **REVISADO:**

ENERO MARZO DE 2017.

OFICIO DE AUDITORÍA:

ORDEN DE

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: D.G/024/2018.

Folio.	Observación.	Recomendaciones.	Argumento.	Pruebas.	Resolución.
1	En observancia a las disposiciones normativas aplicables en materia de Control Interno y los criterios establecidos en los Lineamientos Generales de Control Interno y sus Normas de Aplicación para la Administración Pública Estatal; así mismo, como resultado del análisis del expediente documental que integran la normatividad jurídica que regula las facultades y obligaciones del Instituto del Deporte de Tlaxcala, se pudo constatar que la Titular y los servidores públicos que conforman el Instituto han dado cumplimiento a la integración del Comité de Control Interno, de acuerdo al Acta de Comité de Control Interno y Desempeño Institucional en materia de Control Interno del Instituto del Deporte de Tlaxcala de fecha veintinueve de diciembre de dos mil dieciséis; de igual manera, derivado de la evaluación al Sistema de Control Interno del Instituto a través de la implementación de un cuestionario de control interno con la finalidad de verificar la idoneidad, eficacia y eficiencia con que los métodos y procedimientos de control aplicados en las unidades administrativas, procesos, funciones y actividades propias del Instituto aseguran la salvaguarda de los recursos públicos, la actuación honesta del personal y la identificación y prevención de riesgos para el logro de los objetivos y metas Institucionales se detectaron las siguientes deficiencias:	PREVENTIVA: El control interno conforma un sistema integral y continuo aplicable al entorno operativo de la Institución que, llevado a cabo por el personal, provee una seguridad razonable, más no absoluta, de que los objetivos sean alcanzados. El control interno no es un evento único y aislado, sino una serie de acciones y procedimientos desarrollados y unificados que se realizan durante el desempeño de las operaciones del Instituto, debe ser reconocido como una parte propia de la gestión de procesos operativos para guiar las actividades. En este sentido, es responsabilidad de la Titular en coordinación con los miembros que integran el	"Se están regularizando las acciones necesarias en materia de Control Interno estableciendo los mecanismos de control preventivo detectivo y correctivo de los riesgos y problemáticas que impidan el logro y consecución de metas y objetivos establecidos." INSTITUTO D DE TLA DE	Anexan: Copia de las actas de las sesiones realizadas por el Comité de Control Interno y desempeño Institucional de fechas cinco de julio, ocho de agosto y veintiséis de diciembre de dos mil diecisiete	Resolucion. NO SOLVENTADA El Comité de Contr Interno constituio deberá dar continuidad a implementación de le procesos que enmarcan en normatividad aplicabl debiendo supervisar vigilar el avance has la conclusión de le documentos que e principio regirán actuar del person dentro del Instituto d Deporte y se realice las acciones qu describe las etapas de Control Intern Implementado en Instituto del Deporte o Tlaxcala.



ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE DE TLAXCALA.

REMITE LA PROPUESTA DE LICENCIADA MINERVA SOLVENTACIÓN:

REYES BELLO.

CARGO:

DIRECTORA GENERAL.

AUDITORÍA NÚMERO:

AIC/17-12.

Hoja 2 de 30.

PERÍODO **REVISADO:**

ENERO MARZO DE 2017.

OFICIO DE AUDITORÍA:

ORDEN

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: D.G/024/2018.

- Ambiente de control. No cuenta con un Código de Ética y Conducta como instrumento para impulsar, consolidar y velar por la cultura de valores y principios éticos que guíen la labor cotidiana del personal bajo una misma visión profesional con la finalidad de coadyuvar a la existencia de un entorno y clima organizacional alineado en su conjunto con la misión, visión, objetivos y metas institucionales.
- Administración de riesgos. No existe un Comité de Administración de Riesgos formalmente establecido que contribuya al proceso constante de identificación y análisis de aquellas contingencias o problemáticas que puedan afectar al logro de los objetivos y metas del Instituto del Deporte de Tlaxcala.
- Actividades de control. No se han implementado las acciones necesarias para el control de la administración y operación de los centros de procesamiento y mantenimiento de programas (software), sistemas operativos, administradores de bases de datos; entre otros con la finalidad de brindar protección de los datos y atención a los requerimientos de los usuarios de la información.
- Información y comunicación. No se tienen establecidos los medios necesarios que permitan a las unidades administrativas generar y utilizar información pertinente y de calidad para la consecución de los objetivos; así mismo, que contribuyan a la comunicación interna y externa de manera eficaz y oportuna.

CORRECTIVA:

Se deberá remitir a este Órgano de Control, la evidencia suficiente y competente de los requerimientos precisados en el cuestionario de control interno aplicado en el desarrollo de la auditoría, con la finalidad de constatar que se está dando seguimiento de manera efectiva a la actualización de los procesos y mecanismos de control implementados por el Instituto del Deporte de Tlaxcala.

SIN TEXTO.

SIN TEXTO.

SIN TEXTO.



	SOLVENTACIÓN: OFICIO DE ORDEN AUDITORÍA:	REYES BELLO. DE CE/DSFCA/CA/17/04-	CARGO:	GENERAL.	NÚMERO: AIC/17-12. ENTACIÓN: D.G/024/2018.	Hoja 3 de 30.
						in the second of
 Supervisión No se realizan autoevaluac 						
interno, originando deficiencias en la reso						
y adecuada de los riesgos y problemática						
través de la supervisión de la ejecución de análisis de los reportes emanados de						
información.	ios sistemas de					
mioritation.						
Anexo I.						
CAUSAS:			·			version of the second
	A ben't the first the					
Inobservancia a la normatividad aplicable control interno.	le en materia de	SIN TEXTO.		SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.
 Deficiencias en los procesos implement interno. 	tados de control					
 Incumplimiento de las obligaciones servidores públicos. 	propias de los					
*						
EFECTOS:						
			•			
Riesgos en la consecución de las metas	s y objetivos del					
Instituto.						
 Deficiente desempeño institucional. 					to the second second	
• Los procesos, métodos y actividad						
implementados por el Instituto resultan i	insuficientes para		·			
lograr un adecuado control interno.						1
Las carencias identificadas en los controle						



TLAXCALA. SOLVENTACIÓN		CARGO: DIRECTORA AUDITORÍA AIC/17-12. Hoja 4 de 30
RÍODO OFICIO DE OVISADO: OFICIO DE OVISADO: AUDITORÍA:	ORDEN DE CE/DSFCA/CA/17/04-0905.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: D.G/024/2018.
funcionamiento de los procesos administrativos y operacionales.		
FUNDAMENTO LEGAL:		
Secciones II, III y IV y Componentes del Marco Integrado de Control Interno.		
 Artículos del 17 al 24 de los Lineamientos Generales de Control Interno y sus Normas de Aplicación para la Administración Pública Estatal. 		
Artículo 59 fracciones I, XX y XXII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO. SIN TEXTO. SIN TEXTO
de Haxcaia.		
		professional descriptions and control of the experimental and



ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE DE REMITE LA PROPUESTA DE LICENCIADA MINERVA SOLVENTACIÓN: REYES BELLO.

DIRECTORA CARGO: GENERAL.

AUDITORÍA NÚMERO:

AIC/17-12.

Hoja 5 de 30.

PERÍODO **REVISADO:**

ENERO MARZO DE 2017.

OFICIO DE AUDITORÍA:

ORDEN CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: D.G/024/2018.

Folio.	Observación.	Recomendaciones.	Argumento.	Pruebas.	Resolución.
2	Con la finalidad de constatar el cumplimiento a las disposiciones aplicables en materia de Transparencia y difusión de la información a través de medios oficiales misma que deberá cumplir con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás criterios aplicables en materia de Transparencia; se pudo constatar que el Instituto del Deporte de Tlaxcala no cuenta con una página virtual Institucional; así mismo, no se ha dado total cumplimiento a la publicación de la información que le compete de acuerdo a lo establecido en la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tlaxcala correspondiente a los artículos 63, 64 y 94; hechos que son susceptibles de sanciones a los servidores públicos que no dan cumplimiento a las asignaciones encomendadas. Anexo II.	PREVENTIVA: Es responsabilidad de la Titular garantizar el derecho de acceso a la información inherente a las operaciones y programas desarrollados por el Instituto del Deporte de Tlaxcala. Toda la información generada, obtenida, adquirida, transformada y en posesión del Instituto debe ser pública y accesible a cualquier persona en los términos y condiciones de máxima publicidad misma que consiste en que la información sea completa, oportuna y accesible a través de los medios necesarios para que toda persona pueda tener acceso a la información pública, mediante procedimientos sencillos y gratuitos.	"En cumplimiento a las especificaciones y criterios establecidos en la normatividad inherente en materia de Transparencia y rendición de cuentas, se realizan las acciones necesarias para la implementación de la página Virtual del Instituto del Deporte de Tlaxcala."	Anexan: > Evidencia fotográfica de la implementación de la página virtual Institucional. > Se anexa el link de la página oficial del Instituto del Deporte. http://idet.tlaxcala.gob.mx/	NO SOLVENTADA. Deberá mantener actualizada la información que debe mantenerse en el portal del Transparencia atendiendo a los requerimientos establecidos en la normatividad inherente, esto con la finalidad de cumplir los objetivos y metas establecidas y a su vez evitar las sanciones
	 CAUSAS: Incumplimiento de responsabilidades asignadas a los servidores públicos. Deficiencias en la supervisión y evaluación de la ejecución y cumplimiento de actividades asignadas a los servidores públicos encargados del área responsable de información. Inobservancia de la normatividad inherente. 	En virtud de lo anterior es de suma importancia dar cumplimiento a las disposiciones en materia de transparencia y acceso a la información; así mismo implementar los controles necesarios que permitan la			previstas en la misma Ley.



ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE DE REMITE LA PROPUESTA DE LICENCIADA MINERVA TLAXCALA.

SOLVENTACIÓN:

REYES BELLO.

CARGO:

DIRECTORA GENERAL.

AUDITORÍA NÚMERO:

AIC/17-12. Hoja 6 de 30.

PERÍODO **REVISADO:**

ENERO MARZO DE 2017.

OFICIO DE AUDITORÍA:

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: D.G/024/2018.

EFECTOS:

- Sanciones a servidores públicos por incumplimiento a la publicación de la información.
- No garantiza el derecho del libre acceso a la información.
- La información publicada carece de oportunidad, competencia y utilidad.
- La rendición de cuentas no es adecuada y oportuna.
- No contribuye a la cultura de transparencia en el ejercicio de la función pública, el acceso a la información y la participación ciudadana.

FUNDAMENTO LEGAL:

- Artículos 60, 62 y 70 de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
- Artículos 56, 57, 58 y 59 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Artículos 63, 64 y 94 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tlaxcala.
- Artículos 6 último párrafo y 163 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el ejercicio fiscal 2017.
- Artículos 58 y 59 fracciones I, XX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Tlaxcala.

CORRECTIVA:

El Departamento de Administración y Finanzas en coordinación con los servidores públicos del Instituto del Deporte de Tlaxcala deberán realizar las acciones necesarias para el desarrollo e implementación de una página virtual Institucional misma que deberá dar cumplimiento a las especificaciones y criterios establecidos en la normatividad inherente en materia de Transparencia y rendición de cuentas; así mismo, deberá remitir a este Órgano de Control la evidencia suficiente y competente de las acciones realizadas.

SIN TEXTO.

SIN TEXTO.



ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE DE TLAXCALA.

SOLVENTACIÓN:

REMITE LA PROPUESTA DE LICENCIADA MINERVA REYES BELLO.

CARGO:

DIRECTORA GENERAL.

AUDITORÍA NÚMERO:

AIC/17-12.

Hoja 7 de 30.

PERÍODO **REVISADO:**

ENERO MARZO DE 2017.

OFICIO DE AUDITORÍA:

ORDEN CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: D.G/024/2018.

Folio.	Observación.	Recomendaciones.	Argumento.	Pruebas.	Resolución.
3	Del análisis a la documentación que conforma el marco jurídico y normativo que regula las actividades, facultades y obligaciones propias del Instituto del Deporte de Tlaxcala para el desarrollo de la Auditoría Interna de Cumplimiento; se observa que el Instituto no cuenta con Reglamento Interior, Manual de Organización y Manual de Procedimientos; hechos que reflejan debilidades en el control interno y deficiencias en los procesos administrativos propios del Instituto; toda vez que, dichos documentos son parte indispensable para lograr la consecución de metas y objetivos de marea eficaz y eficiente y a su vez reducir el impacto de los riesgos relativos a la calidad de las operaciones. CAUSAS: Inobservancia a la Normatividad aplicable para la elaboración de Manuales y Reglamentos. Deficiente coordinación entre el Titular y el personal involucrado en la elaboración del Manual y el Reglamento Interior. No se ha dado seguimiento a la elaboración y autorización del Manual de Organización y el Reglamento Interior para su publicación en el Periódico Oficial de Gobierno del Estado.	PREVENTIVA: El Reglamento Interior es un instrumento jurídico de vital importancia para el buen desarrollo de las actividades que se realizan en el Instituto el cual debe contener de forma expresa y detallada las disposiciones obligatorias para los servidores públicos en el desarrollo de sus tareas y responsabilidades. El objetivo fundamental de este instrumento es el de lograr entre la Dirección y Departamentos que intervienen en la actividad del Instituto una relación armónica y disciplinada que le permita ser realmente funcional y productivo con respecto al desarrollo de las operaciones y actividades realizadas. A su vez el Manual de Organización es un instrumento administrativo que suministra la información clara y detallada en todo lo relativo a responsabilidades, tareas, atribuciones, deberes y funciones de la Dirección y Departamentos que integran al Instituto del Deporte de Tlaxcala. Un Manual de Organización contribuye a formular y crear la organización, así como al análisis de esta, con la finalidad de hacer evaluaciones parciales o totales, la descripción de los puestos y departamentos, facilitar		Anexan: > Evidencia de las acciones realizadas por este Instituto ante las Instancias correspondientes de los avances del Reglamento Interior, así como los avances obtenidos en la revisión del Manual de Organización. > Oficio emitido por la Contraloría del Ejecutivo y recibido por el Instituto del Deporte de Tlaxcala con fecha ocho de enero de dos mil dieciocho donde dan a conocer sobre la actualización y en su caso la elaboración a la brevedad de los documentos plasmados en esta observación.	NO SOLVENTADA. Deberán continuar con el proceso de la elaboración, revisión y conclusión de los documentos señalados en la observación hasta llegar a la autorización para la publicación de los mismos y darlos a conocer al personal en el Instituto del Deport de Tlaxcala presentando evidencia de esto.



ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE DE REMITE LA PROPUESTA DE LICENCIADA MINERVA TLAXCALA.

SOLVENTACIÓN:

REYES BELLO.

CARGO:

DIRECTORA GENERAL.

AUDITORÍA NÚMERO:

AIC/17-12. Hoja 8 de 30.

PERÍODO **REVISADO:**

ENERO MARZO DE 2017.

OFICIO DE AUDITORÍA:

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: D.G/024/2018.

EFECTOS:

- Limita al personal que integra al Instituto del Deporte de Tlaxcala en el conocimiento del desarrollo de sus funciones y las tareas públicas que le correspondan.
- No permite obtener una correcta eficacia y eficiencia en el desarrollo de las operaciones del personal.
- Se desconoce si las actividades realizadas actualmente por el personal del Instituto se están desarrollando de manera correcta y oportuna.
- Se desconoce si los métodos y procedimientos implementados en el desarrollo de las operaciones permiten el buen funcionamiento del Instituto.
- No se tiene la certeza de que el personal este realizando las actividades que efectivamente le correspondan.
- Limita la certeza de que el personal del Instituto cumpla con el perfil deseable para el desempeño de las funciones.

FUNDAMENTO LEGAL:

- Artículo 19 fracciones IV, VII, y IX de la Ley de Cultura Física y Deporte para el Estado de Tlaxcala.
- Artículo 59 fracción XX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Tlaxcala.
- Artículo 28 fracción VI del Acuerdo que establece las Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las medidas de mejora y modernización de la Gestión Administrativa y los Lineamientos de Austeridad del Gasto Público 2017.

el conocimiento parcial de los fines y objetivos del Instituto.

En atención a lo anterior una vez aprobado y publicado el Manual de Organización, Manual de Procedimientos y Reglamento Interior del Instituto del Deporte de Tlaxcala la Titular en coordinación con el Departamento de Administración y Finanzas deberán mantener actualizados los instrumentos citados y en su caso realizar las modificaciones correspondientes que se requieran en función al desarrollo de las operaciones y el cumplimiento de objetivos Institucionales.

CORRECTIVA:

La Titular en coordinación con el Departamento de Administración y Finanzas del Instituto deberán contribuir e instruir al personal correspondiente para la elaboración de los Manuales y Reglamento Interior cuidando que el contenido sea de forma específica, detallada y concisa con la finalidad de favorecer la comprensión y entendimiento del personal que hará uso posterior de dichos documentos para el desarrollo de sus funciones; asimismo deberá proceder a las instancias correspondientes para su aprobación y publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado.

SIN TEXTO. SIN TEXTO.

SIN TEXTO.



ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE DE REMITE LA PROPUESTA DE LICENCIADA MINERVA TLAXCALA.

SOLVENTACIÓN:

REYES BELLO.

DIRECTORA CARGO: GENERAL.

AUDITORÍA NÚMERO:

AIC/17-12.

Hoja 9 de 30.

PERÍODO **REVISADO:**

ENERO MARZO DE 2017.

OFICIO DE AUDITORÍA:

ORDEN

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: D.G/024/2018.

Folio.	Observación.	Recomendaciones.	Argumento.	Pruebas.	Resolución.
4	Derivado de la aplicación de la Guía de Cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable con la finalidad de constatar la compatibilidad de los modelos contables, los procedimientos para el registro de las operaciones, la información que debe generar el sistema de contabilidad implementado por el Instituto y las características y contenido de los principales informes de rendición de cuentas; se observa que el Instituto del Deporte de Tlaxcala no ha dado cumplimiento en la publicación de la información financiera generada; toda vez que el Instituto no cuenta con una página electrónica de internet que permita dar cumplimiento a las disposiciones señaladas en materia de Transparencia y Difusión de la Información. Anexo III. CAUSAS: Incumplimiento de responsabilidades asignadas a los servidores públicos. Deficiencias en la supervisión y evaluación de la ejecución y cumplimiento de actividades asignadas a los servidores públicos encargados del área responsable de información. Inobservancia de la normatividad inherente.	PREVENTIVA: La generación y publicación de la información financiera del Instituto del Deporte de Tlaxcala, se hará conforme a las normas, estructura, formatos y contenido de la información, que para tal efecto establezca el Consejo Nacional de Armonización Contable; dicha información podrá complementar la que otros ordenamientos jurídicos aplicables ya disponen en este ámbito para presentarse en informes periódicos y en las cuentas públicas. Asimismo, la información se publicará en los medios oficiales de difusión, así como en la página de Internet Institucional en términos de las disposiciones aplicables. Dada la importancia de lo anterior, es responsabilidad de la Titular en coordinación con las áreas administrativas que integran al Instituto del Deporte de Tlaxcala la de crear y mantener actualizada la página de internet propia del Instituto con la finalidad	"En cumplimiento a las observaciones realizadas, se realizan las acciones necesarias para realizar la publicación de la información financiera del Instituto del Deporte de Tlaxcala, conforme a las normas, estructura, formatos y contenido de la información tal como se establece el Consejo Nacional de Armonización Contable."		NO SOLVENTADA. Contando con su página virtual el Instituto a través del personal designado para ello deberán subir en ésta la información financiera y requerida que se establecen en los formatos que para tal efecto emite el Consejo Nacional de Armonización Contable, atendiendo a las fechas e información clara, precisa y completa para cumplir con la normatividad



ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE DE REMITE LA PROPUESTA DE LICENCIADA MINERVA TLAXCALA.

SOLVENTACIÓN:

REYES BELLO.

CARGO:

DIRECTORA GENERAL.

AUDITORÍA AIC/17-12. NÚMERO:

Hoja 10 de 30.

PERÍODO **REVISADO:**

ENERO MARZO DE 2017.

OFICIO DE AUDITORÍA:

ORDEN DE

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: D.G/024/2018.

EFECTOS:

- Posible sanciones y amonestación a los servidores públicos inherentes a la omisión en el cumplimiento de sus actividades.
- No garantiza el derecho del libre acceso a la información.
- La rendición de cuentas no es adecuada y oportuna.
- No contribuye a la cultura de transparencia en el ejercicio de la función pública, el acceso a la información y la participación ciudadana.

FUNDAMENTO LEGAL:

- Artículo 19 fracciones IV y VII de la Ley de Cultura Física y Deporte para el Estado de Tlaxcala.
- Artículos 27, 46, 47, 51, 62, 66, 67, 68, 69, 72, 81, 84 y 85 fracciones I y II inciso b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Artículo 59 fracción XX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Tlaxcala.

CORRECTIVA:

Es facultad de la Titular del Instituto del Deporte de Tlaxcala la de tomar las medidas pertinentes a fin de las funciones del Instituto sean realizadas de manera oportuna; así como la de establecer los procedimientos para garantizar que se realice de manera articulada, eficaz y eficiente la creación de la página virtual de internet Institucional misma que deberá contener la información en los términos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así mismo, deberá remitir a este Órgano de Gobierno la evidencia suficiente de las acciones implementadas para atender los hechos observados.

SIN TEXTO.

SIN TEXTO.



ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE DE REMITE LA PROPUESTA DE LICENCIADA MINERVA TLAXCALA.

SOLVENTACIÓN:

REYES BELLO.

DIRECTORA CARGO: GENERAL.

AUDITORÍA NÚMERO:

AIC/17-12.

Hoja 11 de 30.

PERÍODO **REVISADO:**

ENERO MARZO DE 2017.

OFICIO DE AUDITORÍA:

ORDEN

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

Folio.	Observación.	Recomendaciones.	Argumento.	Pruebas.	Resolución.
5	Del análisis realizado a las pólizas de Ingresos, Egresos,				
	Cheque y Diario del Instituto del Deporte de Tlaxcala por	PREVENTIVA:	"En cumplimiento a las	Anexan:	SOLVENTADA.
	el período comprendido del primero de enero al treinta y		observaciones realizadas, el		
	uno de marzo del ejercicio dos mil diecisiete se pudo	En lo sucesivo el Departamento de Administración y	Departamento de Administración y	Copia fotostática de los	
	constatar que existen varias inconsistencias en la	Finanzas del Instituto deberá hacer extensivo al	Finanzas realiza la implementación	oficios extendidos al	
	integración del soporte documental del registro de las	personal en general los requisitos específicos para la	de mecanismos que establecen los	personal en el que s e hace	
	operaciones realizadas; tales como:	comprobación de los viáticos tales como oficio de	requisitos para la comprobación de	de conocimiento la	
		comisión, autorización del Títular, evidencia	los viáticos, así como los	documentación que se	
	• No se realizan cotizaciones para el ejercicio de los	fotográfica de asistencia e informe de actividades del	mecanismos necesarios para	deberán integrar para la	
	recursos.	evento asistido; asimismo deberá precisar el plazo de	garantizar que las funciones	comprobación de gastos,	
	No se anexa evidencia fotográfica de las adquisiciones	diez días para entregar la documentación	realizadas por los servidores	así mismo se precisa el	
1	realizadas o los servicios contratados y pagados.	correspondiente a la justificación del gasto; de igual	públicos encargados de integrar el	plazo de diez días para	
	No se justifica de manera suficiente el motivo de las	manera deberá implementar los procesos necesarios		entregar la documentación	adhreni va
[erogaciones realizadas.	para garantizar que las funciones realizadas por los		correspondiente a la	
	 No se anexan los oficios de comisión debidamente 	servidores públicos encargados de integrar el soporte	manera oportuna."	justificación del gasto.	
1.	requisitados por el personal correspondiente.	documental del registro de operaciones sea realizado			
	No se anexan las convocatorias, invitaciones o	de manera oportuna, eficaz y congruente.		> Copia fotostática de las	
.	comisiones por las cuales se tienen gastos a comprobar.			pólizas observadas en las	
1	*		i a familie	que se integra	
	No se anexa evidencia fotográfica de la asistencia a los	CORRECTIVA:	1. 4.5.2.2.2.3.4.4.7	documentación que	
	lugares comisionados o eventos asistidos.			justifique el gasto como	
	 No se anexan las solicitudes de apoyo de las ayudas 	El Departamento de Administración y Finanzas del	Teach a state of	son: oficios de comisión,	
	otorgadas al público en general.	Instituto deberá realizar la correcta integración del		oficios de solicitud,	
	 No se anexan identificación oficial de los beneficiarios 	soporte documental que integran las pólizas de	February 45	convocatorias, relación de	
	de ayudas otorgadas.	registro de las erogaciones realizadas: dehiendo		participantes, contratos,	
	 Algunos comprobantes de erogaciones se encuentran 	remitir a este Órgano de Control la evidencia de la		fotografías, etc.	
	fuera de las fechas en que se autorizó la comisión.	implementación de las recomendaciones preventiva y			~
		correctiva			
	Hechos que contravienen a las disposiciones establecidas				\
	para el adecuado registro de operaciones.				



ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE DE REMITE LA PROPUESTA DE LICENCIADA MINERVA TLAXCALA.

SOLVENTACIÓN:

REYES BELLO.

DIRECTORA CARGO: GENERAL.

AUDITORÍA NÚMERO:

AIC/17-12.

Hoja 12 de 30.

PERÍODO REVISADO:

ENERO MARZO DE 2017.

OFICIO DE AUDITORÍA:

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

SIN TEXTO.

OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: D.G/024/2018.

KE V I	SADO.	AUDITORIA.		
	Account to the second s	and the second		
-	aktion of the control		And the second of the second o	
	Anexo IV.		to the control of the	
		research fair in a		
	CAUSAS:			Notae politicale de colore de la
	i voi vii primanpii			Charles and the fall of the style of the second of the sec
	 Incumplimiento de responsabilio servidores públicos. 	lades asignadas a los	profile to prove the common energy with the common program of the common energy and the	
-	Deficiente control en la integración	del soporte documental		to the difference the company of the periods of the company of
	de las pólizas de registro.			are that the end that are e
	Deficiencias en la supervisión y ev	aluación de la ejecución		
	y cumplimiento de actividades as	ignadas a los servidores	l en let i la la religió de la la la tratala en le entre la la lacalación de la lacalación de la lacalación de La lacalación de la lacalación de leta de lacalación de la lacalación de la lacalación de la lacalación de lac	1
	públicos encargados del área respo	nsable de información.		

•	El personal	comisionado no integra adecuadamente l	os
	documentos	suficientes para la comprobación de	la
	erogación.		

Inobservancia de la normatividad inherente.

EFECTOS:

- Las erogaciones realizadas carecen de veracidad y oportunidad, toda vez que no se tienen los documentos suficientes que validen los hechos.
- La información financiera emanada del registro de operaciones carece de objetividad, oportunidad y utilidad.
- No se tiene la certeza de que las erogaciones realizadas se apeguen a los criterios de racionalidad y austeridad aplicables.

SIN TEXTO.

SIN TEXTO.

SIN TEXTO.



ENTIDAD:

TLAXCALA.

INSTITUTO DEL DEPORTE DE REMITE LA PROPUESTA DE LICENCIADA MINERVA SOLVENTACIÓN:

REYES BELLO.

CARGO:

DIRECTORA GENERAL.

AUDITORÍA NÚMERO:

AIC/17-12.

Hoja 13 de 30.

PERÍODO **REVISADO:**

ENERO MARZO DE 2017.

OFICIO DE AUDITORÍA:

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

F	UND	AN	IEN.	TO	LEC	GAL:

- Artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Artículo 309 del Código financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.
- Artículo 7 fracción XVI del Acuerdo que establece las Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las medidas de mejora y modernización de la Gestión Administrativa y los Lineamientos de Austeridad del Gasto Público 2017.
- Artículo 59 fracción XX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Tlaxcala.

		para per per consta		
SIN TEXTO.	SIN TEXTO.		SIN TEXTO.	SIN TEXTO.
		1 .		



ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE DE REMITE LA PROPUESTA DE LICENCIADA MINERVA TLAXCALA.

SOLVENTACIÓN:

REYES BELLO.

DIRECTORA CARGO: GENERAL.

AUDITORÍA NÚMERO:

AIC/17-12.

Hoja 14 de 30.

PERÍODO **REVISADO:**

ENERO MARZO DE 2017.

OFICIO DE AUDITORÍA:

ORDEN DE

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

Folio.	Observación.	Recomendaciones.	Argumento.	Pruebas.	Resolución.
6	Derivado del análisis realizado a la cuenta de deudores		-	e e e e e e e e e e e e e e e e e e e	
	diversos del Instituto del Deporte de Tlaxcala por el	PREVENTIVA:	"En cumplimiento a las	Anexan:	SOLVENTADA.
	período comprendido del primero de enero la treinta y uno		observaciones realizadas, el		
1	de marzo del ejercicio dos mil diecisiete, se detectaron las	El Departamento de Administración y Finanzas del	Departamento de Administración y	Copia fotostática de los	at a meet restrict
	siguientes inconsistencias:	Instituto del Deporte de Tlaxcala deberá implementar	Finanzas realiza la implementación	oficios extendidos al	
		medidas de control interno eficientes que permita al	de mecanismos que establecen los	personal en el que se hace	
:	 Se realizan prestamos al personal, sin motivo 	personal conocer las disposiciones normativas	requisitos para la comprobación de	de conocimiento la	
	suficiente que los justifique.	aplicables para la comprobación del gasto como son:	los viáticos, se realizan las acciones	documentación que se	
	 Se otorgan préstamos al personal sin que sea 	un plazo no mayor a diez días naturales para la	correspondientes para la	deberán integrar para la	san artifolis
	saldada la deuda anterior bajo el mismo	comprobación, la documentación que se integre tiene	depuración de la cuenta Deudores	comprobación de gastos,	America de C
	concepto.	que ser suficiente para justificar el motivo que causa	Diversos bajo el concepto de	así mismo se precisa el	
	 La cuenta de Deudores Diversos por concepto 	el gasto, anexando facturas, recibos, bitácoras de	préstamos al personal."	plazo de diez días para	
	de gastos por comprobar no ha sido depurada	asistencia, evidencia fotográfica, resguardos en caso		entregar la documentación	erese tra
	correctamente.	de adquisición de bienes, cotizaciones, entre otros.		correspondiente a la	
				justificación del gasto.	
-	Hechos que reflejan deficiencias en el control y supervisión	Estas disposiciones deberán hacerse extensivas al			
	de la cuenta contable de Deudores y la falta de	personal, a través de circulares emitidos por el		Copia fotostática de las	
	coordinación entre las áreas administrativas del Instituto	Departamento Administrativo del Instituto.		pólizas observadas que	
	para la adecuada comprobación de gastos.		-	muestran las acciones	
	Así mismo, el Instituto del Deporte de Tlaxcala no cuenta			correspondientes para la	
	con la autorización de su Órgano de Gobierno para el	CORRECTIVA:		depuración de la cuenta	
	otorgamiento de préstamos al personal.			Deudores Diversos.	
	Anexo V.	Es responsabilidad de la Títular la de administrar y			
	·	optimizar los recursos financieros que disponga el			
	CAUSAS:	Instituto del Deporte de Tlaxcala durante el ejercicio;			. ,
		en consecuencia; es de suma importancia regular el			
	Improcedente otorgamiento de préstamos al personal.	otorgamiento de préstamos al personal y la depuración			
* .		de la cuenta de Deudores Diversos.			
		the state of the s			



ENTIDAD: INSTITUTO DEL DEPORTE DE REMITE LA SOLVENTACIO	
PERÍODO REVISADO: ENERO MARZO DE 2017. OFICIO DE AUDITORÍA:	ORDEN DE CE/DSFCA/CA/17/04-0905. OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: D.G/024/2018.
 Deficiente control administrativo en la cuenta Deudores Diversos. Falta de implementación de normas y políticas en la comprobación de los gastos. EFECTOS: Incorrecto ejercicio de los recursos. La comprobación de las erogaciones realizadas carece de certeza, oportunidad y suficiencia. 	Dada la importancia de lo anterior se deberá suspender el otorgamiento de préstamos al personal hasta en tanto se cuente con la respectiva aprobación de su Órgano de Gobierno, de igual manera se deberán realizar las acciones correspondientes para la depuración de la cuenta Deudores Diversos bajo el concepto de préstamos al personal. Se deberá remitir a este Órgano de Control la evidencia suficiente de las acciones realizadas. SIN TEXTO. SIN TEXTO:
 FUNDAMENTO LEGAL: Artículo 19 fracción I de la Ley de Cultura Física para el 	
Estado de Tlaxcala. • Artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	
 Artículo 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. Artículo 7 fracción VII, inciso d) del Acuerdo que establece 	
las Políticas Generales del ejercicio del Presupuesto, las medidas de mejora y modernización de la Gestión Administrativa y los Lineamientos de Austeridad del Gasto Público 2017.	
Artículo 59 fracción XX de la ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el estado de Tlaxcala.	



ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE DE REMITE LA PROPUESTA DE LICENCIADA MINERVA TLAXCALA.

SOLVENTACIÓN:

REYES BELLO.

DIRECTORA CARGO: GENERAL.

AUDITORÍA NÚMERO:

AIC/17-12.

Hoja 16 de 30.

PERÍODO **REVISADO:**

ENERO MARZO DE 2017.

OFICIO DE AUDITORÍA:

ORDEN DE CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

io.	Observación.	Recomendaciones.	Argumento.	Pruebas.	Resolución.
	Del análisis realizado a las pólizas de egresos correspondientes al registro de las operaciones realizadas	PREVENTIVA:	"A partir de la observación realizada el Instituto del Deporte de Tlaxcala prevé	Anexan:	SOLVENTADA
	durante el período comprendido del primero de enero al treinta y uno de marzo del ejercicio dos mil diecisiete, se observa la póliza de egresos número E00332 de fecha	El Departamento de Administración y Finanzas del Instituto del Deporte de Tlaxcala deberá vigilar que los pagos de impuestos se realicen	mecanismos para que la realización de los pagos de impuestos sea en tiempo y forma."	 Copia fotostática de la póliza D00176 adjuntando la ficha de depósito en la que se realizó el 	
	treinta de marzo de dos mil diecisiete correspondiente al	de manera oportuna evitando el pago de		reintegro del monto	
	pago del Impuesto Sobre la Renta por Retenciones por	actualizaciones, recargos y/o multas por		observado.	
	Salarios detectando la cantidad de \$1,609.00 (Mil	realizar pagos extemporáneos.		ita in distance di falli late.	
	seiscientos nueve pesos 00/100 Moneda Nacional) por				
	concepto de actualización y recargos, por no realizar el		:		
	entero de impuestos correspondiente al mes de junio del	CORRECTIVA:			
	ejercicio dos mil quince durante el plazo establecido en la	CORRECTIVA.			
	Ley del Impuesto Sobre la Renta.	Se deberá realizar la justificación del por qué	The state of the s		
	CAUSAS:	no se realizó el pago de impuestos de manera			
		oportuna, asimismo se deberá realizar el	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1		
	No se tiene la debida diligencia para el pago de impuestos.	reintegro del monto observado.			
	Incumplimiento del plazo establecido en la Ley del		4.144.470.14		
	Impuesto Sobre la Renta.		445 14 141		
				A strain and a strain	
	EFECTOS:		1000		
	<u> </u>				
			a da este d	Paliteration of the California of the	Maria de la Companya
	 Aplicación de recursos del Instituto para pagar los accesorios de impuestos. 				
	• Existe la posibilidad de ser sancionados por el Servicio de				
- 1	Administración Tributaria.				



ENTIDAD:

TLAXCALA.

INSTITUTO DEL DEPORTE DE REMITE LA PROPUESTA DE LICENCIADA MINERVA SOLVENTACIÓN:

REYES BELLO.

CARGO:

DIRECTORA GENERAL.

AUDITORÍA AIC/17-12. NÚMERO:

Hoja 17 de 30.

PERÍODO **REVISADO:**

ENERO MARZO DE 2017.

OFICIO DE AUDITORÍA:

ORDEN

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

FUNDA	AMENTO	LEGAL:

- Artículo 96 de la Ley de Impuesto Sobre la Renta.
- Artículo 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.
- Artículo 59, fracción XX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Tlaxcala.

SIN TEXTO.	SIN TEXTO. SIN TEXTO.	SIN TEXTO.
	e l'ordina de la 1960 de la 1960 de 19 El 1960 de 19 El 1960 de 19	
	And the first of the control of the	



ENTIDAD:

TLAXCALA.

INSTITUTO DEL DEPORTE DE REMITE LA PROPUESTA DE LICENCIADA MINERVA SOLVENTACIÓN:

REYES BELLO.

CARGO:

DIRECTORA GENERAL.

AUDITORÍA NÚMERO:

AIC/17-12.

Hoja 18 de 30.

PERÍODO **REVISADO:**

ENERO MARZO DE 2017.

OFICIO DE AUDITORÍA:

ORDEN DE

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

Folio.	Observación.	Recomendaciones.	Argumento.	Pruebas.	Resolución.
8					
	En relación a las auditorías financieras y a la cuenta pública	PREVENTIVA:	"El Instituto del Deporte de Tlaxcala	Anexan:	NO SOLVENTADA,.
	practicadas al Instituto del Deporte de Tlaxcala por el		implementa las recomendaciones		
	órgano de Fiscalización Superior y de acuerdo a los oficios	Una vez notificado el resultado de las	establecidas con la finalidad de	 Copia fotostática del oficio por 	Deberán continuar con el
	números OFS/DAPEOA/3743/2016,	auditorías practicadas al Instituto del Deporte	solventar las observaciones."	parte del Órgano de	proceso de solventación
:	OFS/DAPEOA/3729/2016, OFS/DAPEOA/3392/2016,	de Tlaxcala por los diferentes Órganos	in the factor of the control of the	Fiscalización Superior número	de las observaciones
	OFS/DAPEOA/2903/2016 y OFS/DAPEOA/0103/2017	Fiscalizadores, la Titular en coordinación con	a programme de la companya de la co	OFS/DAPEOA/1656/2017 de	pendientes ante el Órgano
	de fechas siete y treinta de diciembre de dos mil dieciséis,	el Departamento de Administración y Finanzas	;	fecha 21 de julio de dos mil	de fiscalización Superior
	veinte de octubre de dos mil dieciséis y diecisiete de enero	deberán a la brevedad posible implementar las	•	diecisiete en el que se muestra	hasta quedar concluidas
:	de dos mil diecisiete; respectivamente, dirigidos a la	recomendaciones establecidas en el informe de	· ·	las observaciones pendientes	en su totalidad.
	Licenciada Minerva Reyes Bello en su carácter de	resultados con la finalidad de solventar la	escrete in a p	de solventar	
	Directora General del Instituto del Deporte de Tlaxcala	observaciones; así mismo deberá presentar la	The state of the s		
	signados por la Auditora Superior del Órgano de	documentación e información necesaria que			
	Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Tlaxcala				
	Contadora Pública María Isabel Delfina Maldonado Textle	veraz para la correcta solventación en el plazo			
	mediante los cuales informa de la existencia de	otorgado al Instituto para subsanar las			
	observaciones pendientes de solventar de los ejercicios	observaciones determinadas.			
	fiscales dos mil once, dos mil doce, dos mil catorce, dos	: '	:		;
	mil quince y dos mil dieciséis mismas que a la fecha no se				
	han atendido por parte del Instituto; hechos que infringen				,
	los plazos establecidos para la solventación de	CORRECTIVA:			
	observaciones en la normatividad inherente a la materia.				
	Anexo VI.	Se deberá realizar la integración de la			
		documentación necesaria para proceder a la			
		solventación de las observaciones pendientes			,
		de ejercicios anteriores con la finalidad de dar			
*		cumplimiento a la rendición de cuentas y evitar			
		posibles sanciones.			
					$\overline{}$



ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE DE REMITE LA PROPUESTA DE LICENCIADA MINERVA TLAXCALA.

SOLVENTACIÓN:

REYES BELLO.

CARGO:

DIRECTORA GENERAL.

AUDITORÍA AIC/17-12. NÚMERO:

Hoja 19 de 30.

PERÍODO **REVISADO:**

ENERO MARZO DE 2017.

OFICIO DE AUDITORÍA:

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

SIN TEXTO.

OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: D.G/024/2018.

CAUSAS:

- Incumplimiento a las recomendaciones del Órgano de Fiscalización Superior para la solventación de observaciones.
- Inobservancia a los plazos establecidos en la Normatividad correspondiente a la solventación de observaciones.
- Incumplimiento de las funciones asignadas a los servidores públicos que integran al Instituto del Deporte de Tlaxcala.

EFECTOS:

- Incumplimiento a la rendición de cuentas.
- Causa de sanciones a Servidores Públicos responsables del ejercicio de recursos públicos.

FUNDAMENTO LEGAL:

- Artículos 4, 52 fracción I y 66 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tlaxcala y sus Municipios.
- Artículos 59 fracción XX y 69 fracción III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Tlaxcala.

THE HEAVEN		SIN TEXTO	SINTEY	TO	CIN TI	VTO
			and the same of the state of the same of the same of			



ENTIDAD:

TLAXCALA.

INSTITUTO DEL DEPORTE DE REMITE LA PROPUESTA DE LICENCIADA MINERVA SOLVENTACIÓN:

REYES BELLO.

CARGO:

DIRECTORA GENERAL.

AUDITORÍA NÚMERO:

AIC/17-12.

Hoja 20 de 30.

PERÍODO **REVISADO:**

ENERO MARZO DE 2017.

AUDITORÍA:

OFICIO DE ORDEN DE CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

Tolio.	Observación.	Recomendaciones.	Argumento.	Pruebas.	Resolución.
9	En la revisión realizada al inventario de bienes muebles e				
	inmuebles y registro patrimonial se observaron las	PREVENTIVA:	Se giran las instrucciones necesarias al	Anexan:	NO SOLVENTADA.
	siguientes inconsistencias:		área encargada de mantener el	arth pair mar summany series and record	
		El Departamento Administrativo en conjunto	inventario actualizado y conciliado."	Copia fotostática de la póliza	 Deberán seguir con e
	a) No se encuentra actualizado ya que de la inspección	con las áreas correspondientes deberán llevar a		D00003 en el que se hace el	proceso de
	física se constataron bienes que se encuentran	cabo el levantamiento físico del inventario en		registro de alta al patrimonio	actualización de
1	obsoletos, no presentaron la relación de estos y no se	forma periódica con la finalidad de mantenerlo		de las pólizas E00145 de fecha	inventario, realizar la
	ha realizado la desincorporación.	actualizado y conciliado con la información		27/02/2017 y E00018 de fecha	desincorporación de
	b) Los resguardos de los bienes presentan artículos de los	financiera, realizar las altas y bajas de los		25/01/2017, sí mismo se hace	los bienes obsoletos
	cuales no se encuentran debidamente cuantificados	bienes y asignarlos a los resguardantes	i Alterija	mención que la póliza E00145	presentando los
	por lo que no se puede conciliar con la información	correspondientes de acuerdo a las actividades		con la factura IHFBFE 96248	oficios
	financiera.	que desempeñen, asimismo registrar en el	334 S 2 3 4 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5	contiene materiales de	correspondientes, as
	c) Diversos artículos no cuentan con etiquetas que	patrimonio del Instituto el valor mínimo		impresión por lo que solo se	como la relación de
	identifiquen su número de resguardo.	catastral de los bienes inmuebles acorde a lo		registra al patrimonio por la	estos, darlos de baja
1	d) Se encontraron adquisiciones de diversos artículos que	que establece la normatividad.		cantidad de \$4,496.92, así	del sistema contable
	no se registraron en el patrimonio del Instituto, sino			como las facturas ICAIE	que maneja e
	que directamente los contabilizaron al gasto lo cual es			165305 Y ICAIE 165303 por	Instituto para refleja
l	improcedente por los costos de los mismos.			un total al patrimonio de	el valor real para que
	e) En los estados financieros y balanza de comprobación			\$8;791.99.	se concilie e
	se tiene registrado en edificios el valor de	CORRECTIVA:		100	inventario físico con
	\$4,560,940.00 (cuatro millones quinientos sesenta mil				la informació
	novecientos cuarenta pesos 00/100 Moneda Nacional)	Deberá presentar a este Órgano de Control la			financiera reflejada.
	del cual no presentaron el avalúo que indique el valor	justificación de no mantener actualizado el			 Etiquetar los biene
	catastral.	inventario, así como las observaciones			que no cuenten co
	Anexo VII.	detectadas por lo que deberán turnar evidencia			sus etiquetas par
	GATTO A G	documental de la actualización y conciliación		and the first term state error and the	poder realizar l
	CAUSAS:	completa del inventario de bienes muebles, el			verificación física.
7	• Falta de control y seguimiento por parte de la Dirección	registro de correcto de los bienes que deben			• Presentar
	Administrativa y áreas correspondientes.				documento que aval



ENTIDAD:

TLAXCALA.

INSTITUTO DEL DEPORTE DE REMITE LA PROPUESTA DE LICENCIADA MINERVA SOLVENTACIÓN:

REYES BELLO.

CARGO:

DIRECTORA GENERAL.

AUDITORÍA AIC/17-12. NÚMERO:

Hoja 21 de 30.

PERÍODO

ENERO MARZO DE 2017.

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

bitácoras no cumplen con las actividades encomendadas.	estar en el patrimonio del Instituto y la documentación que avale el valor del inmueble.			el valor del inm reflejado en
Inobservancia de la normatividad aplicable.	The ordinary out			patrimonio Instituto o en c
FUNDAMENTO LEGAL:				no contar co
 Artículos 19 fracción VII y del 23 al 28 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. 				realizar procedimiento acciones
Regla 1.1 de las Reglas específicas del Registro y Valoración del Activo del acuerdo por el que se emiten las	en et an julier andre et al. 1997 et al. 1997. The en all electrical and an andre et al. 1997.			regularizar
Reglas del Registro y Valoración del Patrimonio.				posesión de est
 Artículo 34 fracción IV del Acuerdo que establece las Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las 	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	Alemania (j. 1905.) Alemania (j. 1915.)
Medidas de Mejora y Modernización de la Gestión		a kalendari kanggan di banggan kalendari. Manggan di kanggan di		
Administrativa y los Lineamientos de Austeridad del Gasto Público 2017.				
Artículo 59 fracciones II, IV, VI y XX de la Ley de Proposition de la Company de				rengianen ha. Eralgokinen
Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Tlaxcala.				jer kalonik Baronatan
	41			Control (Sec.)
t ministra om omfrærer I nårennmel Vermenener i	produktiva (j. 1765.) 1911. – Produktiva series (j. 1765.)		eri Maria de Para di Maria e escuera del maria de la seria. Por Maria de escuera de la como de escuera de la como d	postore eri Testerraat
	pad palatini valik Valik palatini			ngainn H
The work for an inclusive entered to the control of				
in a heather to mile or a figure of	:			Arterial III
	·		A STATE OF	



ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE DE REMITE LA PROPUESTA DE LICENCIADA MINERVA TLAXCALA.

SOLVENTACIÓN:

REYES BELLO.

DIRECTORA CARGO: GENERAL.

AUDITORÍA NÚMERO:

AIC/17-12.

Hoja 22 de 30.

PERÍODO **REVISADO:**

ENERO MARZO DE 2017.

OFICIO DE AUDITORÍA:

ORDEN DE

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

Folio.	Observación.	Recomendaciones.	Argumento.	Pruebas.	Resolución.
10	De la revisión realizada al capítulo mil una vez analizada la documentación correspondiente del período del primero de enero al treinta y uno de marzo de dos mil diecisiete se encontraron las siguientes inconsistencias. a. De los pagos realizados de la nómina al personal del Instituto del Deporte de Tlaxcala correspondiente a los meses de enero a marzo de dos mil diecisiete no presentaron los recibos timbrados a que están obligados a generar y a su vez entregarlos al personal por sueldos y salarios. b. No fueron presentados los contratos correspondientes al periodo sujeto a revisión que sustenten la relación laboral entre el Instituto del Deporte de Tlaxcala y el personal al que se le paga en el esquema de régimen de honorarios asimilables a salarios de la plantilla de	PREVENTIVA: El Departamento de Administración y Finanzas deberá supervisar al Departamento de Recursos Humanos para que lleve a cabo las obligaciones establecidas en la norma aplicable al capítulo mil, girar las instrucciones para cumplir en tiempo y forma con la generación de los recibos timbrados, la elaboración de los contratos del personal de honorarios y aplicar indistintamente los descuentos por los retardos o inasistencias injustificadas por parte del personal que realiza las checadas de entrada y salidas durante su jornada laboral en el Instituto.	los recibos timbrados, contratos de personal."	Anexan: Muestra de impresiones de los recibos timbrados realizados de la nómina al personal del Instituto del Deporte de Tlaxcala correspondiente a los meses de enero a marzo de dos mil diecisiete, así mismo se anexa CD con todos los timbrados del personal.	SOLVENTADA.
	personal del Instituto. c. De los reportes emanados del sistema de control de asistencia durante el periodo comprendido del primero de enero al treinta y uno de marzo del presente ejercicio se observa que no se realizaron los descuentos al personal correspondientes por acumulación de retardos, de acuerdo a los criterios establecidos por la Oficialía Mayor de Gobierno. CAUSAS: Falta de Control y Supervisión por parte del Departamento de Administración y Finanzas al Departamento de Recursos Humanos.	CORRECTIVA: Deberán enviar a este Órgano de Control la justificación de los puntos señalados y presentar la evidencia documental de los recibos timbrados, las acciones implementadas para realizar la aplicación de los descuentos por los retardos e inasistencias y presentar los contratos del personal correspondientes al periodo de la revisión o en su caso de todo el ejercicio.		Copia fotostática de los contratos correspondientes al periodo enero a marzo dos mil diecisiete que sustenten la relación laboral entre el Instituto del Deporte de Tlaxcala y el personal al que se le paga en el esquema de régimen de honorarios asimilables a salarios de la plantilla de personal del Instituto.	



DO: ENERO MARZO DE 2017. OFICIO DE AUDITORÍA:	ORDEN DE CE/DSFCA/CA/17/04-0905.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOL	VENTACIÓN: D.G/024/2018.	
Deficiente control administrativo por parte de departamento encargado de realizar la nómina.			Copia fotostática de las pólizas en las que se muestra que durante el	
Incumplimiento de la normatividad. EFECTOS:			periodo comprendido del primero de enero al treinta y uno de marzo del presente ejercicio se	
 Faltante de documentación comprobatoria que ayude soportar adecuadamente las erogaciones realizadas. 		Aller of the Administration (1997) Constant American Indianos (1997) College of the American Indianos (1997)	realizaron los descuentos al personal	
 Ser sujeto del pago de sanciones e infracciones por parte de los entes fiscalizadores. No se cumplen con los fines del Instituto. 	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	correspondientes por acumulación de retardos.	SIN TEXT
FUNDAMENTO LEGAL:			in the tempta with the his magazagasi	
 Artículos 27 fracciones V, segundo párrafo y XVIII, 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta para e ejercicio dos mil diecisiete. 				
 Lineamientos para el control de asistencias del Manual de Normas y Procedimientos de la oficialía Mayor de 				
Gobierno.		i e		



ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE DE REMITE LA PROPUESTA DE LICENCIADA MINERVA TLAXCALA.

SOLVENTACIÓN:

REYES BELLO.

CARGO:

DIRECTORA GENERAL.

AUDITORÍA AIC/17-12. NÚMERO:

Hoja 24 de 30.

PERÍODO **REVISADO:**

ENERO MARZO DE 2017.

OFICIO DE AUDITORÍA:

ORDEN DE

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

Folio.	Observación.	Recomendaciones.	Argumento.	Pruebas.	Resolución.
11	Derivado de la verificación a la documentación que debe			Anexan:	
	estar integrada en el expediente del personal dado de alta	PREVENTIVA:	"Se giran instrucciones al área de	Copia fotostática de la	SOLVENTADA.
	en el período sujeto a revisión y ya es un requisito para el		recursos humanos para que	documentación que	111444711114
	reclutamiento ocupar el puesto asignado se constató que	El Departamento de Administración y Finanzas deberá	supervise los procedimientos de	complementa los expedientes	
	carecen de estos en su totalidad arrojando el 23% del	girar las instrucciones necesarias, al personal	contratación."	de las personas observadas:	
	faltante en documentos. Así mismo los siguientes	encargado del reclutamiento de personal, así como		José Pedro Beristaín	•
	entrenadores no cuentan con un expediente personal.	supervisar constantemente los procedimientos de la		Gutiérrez: Copia de ley en del	24 (17.24)
	Anexo VIII.	contratación para verificar que se está cumpliendo con	1	Servicio Militar Nacional en el	RAPID NOTE ENGAGE
	CAUSAS:	lo dispuesto en los lineamientos y normatividad que	tion of the second of the seco	que se hace mención	
	• Falta de seguimiento y supervisión por parte del	rigen los requisitos.	J1+14	ARTICULO 4° Los	
	Departamento de Administración y Finanzas del			preliminares del alistamiento	
1	Instituto.			de cada clase para el servicio	
				de las armas, se llevarán a cabo	-34
	El personal encargado del reclutamiento de personal no	CORRECTIVA:	:	durante el segundo semestre	
	lleva a cabo las funciones encomendadas			del año en que cumplan los	
	 Inobservancia de la normatividad. 	Solicitar al personal observado el faltante de sus		individuos 18 años de edad,	
:	EFECTOS:	documentos y enviar ante este Órgano de Control la		comenzando su servicio	alai an ingga
	• Se desconoce si el personal cumple con el perfil para lo	evidencia documental de que estos se hayan integrado	:	militar el 10. de enero del año	eredding, i i i
1:	cual fue contratado.	al expediente de cada uno.		siguiente. Sus obligaciones	
	Incumplimiento con los objetivos del Instituto.			militares terminan el 31 de	
	incumprimiento con los objetivos dei instituto.			diciembre del año en que	
	TYPE A SERVING A RICAY	·		cumplan los 45 años de edad,	
	FUNDAMENTO LEGAL:			así mismo se anexa copia de	
	 Fracción II, Movimientos al padrón de personal, 2.1. 			oficio.	
	documentos de ingreso del Manual de Normas y			Luis Ordoñez Valdés: copia	\
	Procedimientos de la Oficialía Mayor de Gobierno.			de dos cartas de	
	• Artículo 59 fracciones I, XI, XII y XX de la Ley de			recomendación, así mismo se	
Trans.	Responsabilidades de los Servidores Públicos para el			hace mención que no cuenta	
	Estado de Tlaxcala.			con Cartilla de Servicio	



•			REYES BELLO	The surface of the su	GENERAL.	NÚMERO:	
ÍODO ISADO: ENERO M A	ARZO DE 2017. OFICIO DE AUDITORÍA:	ORDEN DE	CE/DSFCA/CA/17/0	04-0905. OFIC	CIO DE PROPUESTA DE SO	DLVENTACIÓN: D.G/024/2018.	
						Militar debido a que dicho	
						entrenador es de origen	
						Cubano, se anexa copia de	
						Carta de Naturalización, así	
						como de certificado de	
						nacimiento.	
						Vinicio Tonix Rugerio:	
						Copia de Cartilla de Servicio	
						Militar Nacional.	
						Abel Vargas Valencia: Copia	
						de Cartas de Recomendación.	
						Olga Luis Jach Cabrera:	
						Copia de Currículum vitae, así	
						como el comprobante de	
				. Andre Me		últimos estudios.	
	SIN TEXTO.		SIN TEXTO.	·	SIN TEXTO.	Miguel Peña Andreu: Copia	SIN TEXTO.
						de currículum así como último	
						comprobante de últimos	
						estudios, copia de 2 cartas de	
						recomendación, copia de Carta	
						de radicación.	
						Luis Armando Del Rosario	
						Zermeño: Copia de Acta de	
				1		Nacimiento, Currículum	
						Vitae, comprobante de últimos	
						estudios, copia de	
]		identificación oficial, copia de	
						Cartilla del Servicio Militar	
A December 1997						Nacional, copia de CURP,	



PERÍODO REVISADO: ENERO	O MARZO DE 2017. SOLVENTACION DE AUDITORÍA:	ÓN: REYES BELLO. ORDEN DE CE/DSFCA/CA/17/04-0905.	OFICIO DE PROPUESTA DE SO	NÚMERO: AIC/1/-12. LVENTACIÓN: D.G/024/2018.	
	SINTEXTO. SINTEXTO. Sinta and the state of	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	Alexander Milorodov: Copia de Acta de Nacimiento, sí mismo se hace mención que dicho entrenador es de origen Ruso por lo que no cuenta con Cartilla de Servicio Militar, se anexa copia de Carta de Naturalización. Alejandro Abraham Padilla Sánchez: Copia de currículum vitae. Francisca Hernández Morales: Copia de Acta de Nacimiento, copia de currículum vitae con comprobante de últimos estudios, copia de identificación oficial, copia de Constancia de Radicación, copia de CURP, Copia de Constancia de no inhabilitado, Copia de Constancia de No Antecedentes Penales, y copia de 2 cartas de recomendación.	SIN TEXTO.



ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE DE REMITE LA PROPUESTA DE LICENCIADA MINERVA TLAXCALA.

SOLVENTACIÓN:

REYES BELLO.

CARGO:

DIRECTORA GENERAL.

AUDITORÍA NÚMERO: AIC/17-12.

Hoja 27 de 30.

PERÍODO REVISADO:

ENERO MARZO DE 2017.

OFICIO DE AUDITORÍA:

ORDEN

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

Folio.	Observación.	Recomendaciones.	Argumento.	Pruebas.	Resolución.
12	El Instituto dentro de las funciones y actividades que desarrolla apoya con becas económicas a atletas que sobresalen en las diversas disciplinas dentro del deporte, pero que deberán reunir los requisitos establecidos en el Reglamento Interno para el otorgamiento de Becas, elaborado y autorizado por el Comité de Selección y Asignación de Becas Estatales, por lo que una vez analizados los expedientes de las personas que reciben estos apoyos se constató que otorgaron recursos por un monto de \$12,000.00 (doce mil pesos 00/100 Moneda Nacional) a tres atletas los cuales son improcedentes ya que no cumplen con lo establecido en el marco normativo antes mencionado. Anexo IX.	PREVENTIVA: El Comité de Selección y Asignación de Becas Estatales en coordinación con las áreas correspondientes deberán realizar el procedimiento para el otorgamiento de los apoyos atendiendo lo dispuesto en el Reglamento que para tal efecto fue creado, esto para que permitan la eficacia, eficiencia y transparencia en la administración y ejecución de los recursos públicos. CORRECTIVA:	"Derivado de la observación realizada, se hace mención que dichos deportistas, se encuentran dados de alta dentro de las asociaciones deportivas del Estado de Tlaxcala, así mismo han participado en justas deportivas representando a nuestro Estado."	Anexan: > Copia fotostática de los resultados obtenidos por los deportistas en justas Nacionales que demuestran que estos han representado a Tlaxcala	SOLVENTADA.
	 CAUSAS: Deficiencias en los controles establecidos para la selección de los atletas a los que se otorgan becas. Contravienen lo dispuesto en la normatividad establecida. 	Presentar a este Órgano de Control la justificación del otorgamiento de los apoyos mencionados, cuáles fueron los criterios de selección y reintegrar el recurso presentando ficha de reintegro y registro contable por la afectación.			
	 EFECTOS: Incorrecta aplicación de los recursos públicos. No se están cumpliendo con los objetivos propios del Instituto. 				



	ENERO MARZO DE 2017.	AUDITORÍA:	CE/DSFCA/CA/17/04-09	OS. OFICIO DE PROPUES	STA DE SOLVENTA	CION: D.G /024/2018.	
FU	UNDAMENTO LEGAL:					24-355 - 15-355	
Es An Re	apítulo IV artículo 11 inciso B) de la L stado de Tlaxcala. rtículos II, IV, XXXIV inciso A y X. eglamento Interno para el otorgamient rtículo 59 fracciones I, IV y XX esponsabilidades de los Servidores stado de Tlaxcala	XXV inciso C del to de Becas X de la Ley de					
			SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	The second state of the second	SIN TEXTO.	SIN TEXTO
						1.1.	. And the second of the second
			in the second of	i natival sunitias un apropa se sente se se sunitias de l'indication			nes dest
						unia de la centra pueda La centra pisa entre para d La cuerca de sistema puidas.	
				,			



ENTIDAD:

INSTITUTO DEL DEPORTE DE REMITE LA PROPUESTA DE LICENCIADA MINERVA TLAXCALA.

SOLVENTACIÓN:

REYES BELLO.

CARGO:

DIRECTORA GENERAL.

AUDITORÍA NÚMERO:

AIC/17-12.

Hoja 29 de 30.

PERÍODO **REVISADO:**

ENERO MARZO DE 2017.

OFICIO DE AUDITORÍA:

ORDEN

CE/DSFCA/CA/17/04-0905.

Folio.	Observación.	Recomendaciones.	Argumento.	Pruebas.	Resolución.
13	Derivado del análisis a la partida de combustibles y lubricantes se observaron adquisiciones en los meses de enero a marzo por lo que se procedió a solicitar las bitácoras del consumo de los vehículos a los cuales les fue suministrado el combustible, de lo cual estas no fueron presentadas para su análisis y valoración el monto adquirido en los meses de enero a marzo asciende a \$16,701.02 (Dieciséis mil setecientos un peso 02/100 Moneda Nacional). Anexo X. CAUSAS: Falta de control y supervisión por parte del Dirección Administrativa. Las personas encargadas del control y elaboración de las bitácoras no cumplen con las actividades encomendadas. Inobservancia de la normatividad aplicable. EFECTO: Incumplimiento a la normatividad. No se cumplen con los objetivos del Instituto. FUNDAMENTO LEGAL: Artículo 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.	PREVENTIVA: El Departamento Administrativo en conjunto con las áreas correspondientes deberán llevar a cabo la dispersión y ministración del combustible a los vehículos que pertenecen al parque vehicular de la Institución de manera específica acorde a las actividades que se desarrollan, comprobando fehacientemente el consumo de estos con las bitácoras, apegándose a la normatividad vigente. CORRECTIVA: Deberá presentar a este Órgano de Control la justificación del por qué no se lleva el control del consumo del combustible con las bitácoras de cada vehículo y presentarlas debidamente requisitadas para su análisis y valoración o en caso de no atender las recomendaciones deberá reintegrar el importe observado.	"Se Anexa copia de bitácoras de combustible que fue suministrado a cada vehículo debidamente requisitadas."	Anexan: > Copia fotostática de bitácoras combustible que fue suministrado a cada vehículo por los meses de enero a marzo de dos mil diecisiete.	PARCIALMENTE SOLVENTADA. Presentan bitácoras de unidades que no formar parte del parque vehicular del Instituto con e consumo por un monto de \$1,826.60 (mi ochocientos veintiséis pesos 60/100 Moneda Nacional) y falta por comprobar e consumo de \$996.32 novecientos noventa y seis 32/100 Moneda Nacional), por lo que deberán reintegrar los importes mencionados.



ENTIDAD: INSTITUTO DEL DEPORTE TLAXCALA. PERÍODO ENERO MARZO DE 2017	SOLVENTACIÓN OFICIO DE O	NDDEN DE	CARG	GENERAL, t. Atr	AUDITORÍA NÚMERO: AIC/17-12.	Hoja 30 de	e 30.
ENERO MARZO DE 2017. Capitulo Cuarto, Artículo 12 fracc de Mejora y Modernización de la	AUDITORÍA: ión VIII de las medidas	CE/DSFCA/CA	4/17/04-0905, A. D. OFICIO D.	E PROPUESTA DE SOLV	ENTACIÓN: D.G/024/2018.		
y de los Lineamientos de Austeri para el ejercicio Fiscal 2017. • Artículos 58 y 59 fracciones I Responsabilidades de los Servid Estado de Tlaxcala.	idad del Gasto Publico y XX de la Ley de			diskipter, in elegine to cheeling on the comment of			
		SIN TEXTO.		SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	SIN TEX	TO:
		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		: 4 (4.45)			