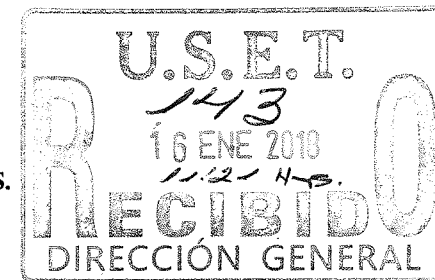


CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO.
DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA A OBRA PÚBLICA Y PROGRAMAS SOCIALES.

INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA.



DEPENDENCIA:	UNIDAD DE SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE TLAXCALA (USET).	ORDEN DE AUDITORÍA:	CE/PACETEN-USET/17.	HOJA NÚMERO: 1 de 6.
PROGRAMA:	PLAN DE APOYO A LA CALIDAD EDUCATIVA Y TRANSFORMACIÓN DE LAS ESCUELAS NORMALES (PACTEN).	EJERCICIO PRESUPUESTAL:	DOS MIL DIECISEIS.	

CE/DSFCA/AOPS/18-01-0044.

San Pablo Apetatitlán, Tlaxcala, a 9 de enero de 2018.

ACUSE

DOCTOR MANUEL CAMACHO HIGAREDA.
SECRETARIO DE EDUCACIÓN PÚBLICA Y DIRECTOR GENERAL
DE LA UNIDAD DE SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE TLAXCALA.
P R E S E N T E.

Como resultado de la auditoría número CE/PACETEN-USET/ 17 practicada a los recursos ejercidos dentro del Programa de Plan de Apoyo a la Calidad Educativa y la Transformación de las Escuelas Normales ejercicio presupuestal dos mil dieciséis, notificada mediante oficio número CE/DSFCA/AOPS/17-10-2346 de fecha diez de octubre de dos mil diecisiete, de conformidad con lo establecido en las Cláusulas Primera, Cuarta fracciones I y II y Quinta fracciones I y IV del Acuerdo de Coordinación suscrito por el Gobierno Federal con el del Estado, cuyo objeto principal es la realización de un programa de coordinación especial denominado *"Fortalecimiento del Sistema Estatal de Control y Evaluación de la Gestión Pública, y Colaboración en Materia de Transparencia y Combate a la Corrupción"*, así como en los artículos 1, 2 y 3 fracciones II, III, IV y V del Decreto que crea a la Contraloría del Ejecutivo como un Órgano Administrativo Desconcentrado, adscrito al Despacho del Gobernador, 2, 5 fracción II, 7

CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO.
DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA A OBRA PÚBLICA Y PROGRAMAS SOCIALES.

INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA.

DEPENDENCIA:	UNIDAD DE SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE TLAXCALA (USET).	ORDEN DE AUDITORÍA:	CE/PACETEN-USET/17.	HOJA NÚMERO: 2 de 6.
PROGRAMA:	PLAN DE APOYO A LA CALIDAD EDUCATIVA Y TRANSFORMACIÓN DE LAS ESCUELAS NORMALES (PACTEN).	EJERCICIO PRESUPUESTAL:	DOS MIL DIECISEIS.	

fracciones IV, V, VI, IX y X y 10 fracciones I, IV, XI y XIII del Reglamento Interior de la Contraloría del Ejecutivo, le envío el Informe de Resultados contenidos en las cédulas de observaciones determinadas durante la revisión financiera, documental y física practicada por este Órgano de Control.

Al respecto le solicito de manera atenta, tenga a bien girar sus apreciables instrucciones a quien corresponda, a fin de que en el plazo de cuarenta y cinco días hábiles contados a partir del siguiente de la firma, establecido en las cédulas de observaciones, atienda las recomendaciones correctivas y preventivas, debiendo remitir a este Órgano de Control la evidencia documental para su análisis.

Sin otro particular por el momento, agradezco la atención al presente.

ATENTAMENTE
SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCIÓN.

CONTADOR PÚBLICO MARÍA MARICELA ESCOBAR SÁNCHEZ.

CONTRALOR DEL EJECUTIVO.

C.c.p. Licenciado en Contaduría Pública Jorge López Márquez. - Director de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría de la Contraloría del Ejecutivo.
Para su conocimiento. - Presente.

C.c.p. Archivo.
JLM/IGF/svl

CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO.
DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA A OBRA PÚBLICA Y PROGRAMAS SOCIALES.

INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA.

DEPENDENCIA:	UNIDAD DE SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE TLAXCALA (USET).	ORDEN DE AUDITORÍA:	CE/PACETEN-USET/17.	HOJA NÚMERO: 3 de 6.
PROGRAMA:	PLAN DE APOYO A LA CALIDAD EDUCATIVA Y TRANSFORMACIÓN DE LAS ESCUELAS NORMALES (PACTEN).	EJERCICIO PRESUPUESTAL:	DOS MIL DIECISEIS.	

Informe de Auditoría.

Número de auditoría: CE/PACETEN-USET/17.

Dependencia:	Unidad de Servicios Educativos del Estado de Tlaxcala.
Programa:	Plan de Apoyo a la Calidad Educativa y la Transformación de las Escuelas Normales.
Ejercicio presupuestal:	Dos mil dieciséis.
Fecha de inicio:	Veinte de octubre de dos mil diecisiete.
Fecha de cierre:	Trece de diciembre de dos mil diecisiete.
Auditores:	Licenciado en Contaduría Pública Jorge López Márquez, Ingeniero Isaac García Fragoso, Contador Público Saúl Vargas López, Licenciada Irma Patricia López Moreno, Ingeniero María Guadalupe Rodríguez Vásquez y Arquitecto Agustín Montiel Saldaña.
Contralor del Ejecutivo:	Contador Público María Maricela Escobar Sánchez.

**CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO.
DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA A OBRA PÚBLICA Y PROGRAMAS SOCIALES.**

INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA.

DEPENDENCIA:	UNIDAD DE SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE TLAXCALA (USET).	ORDEN DE AUDITORÍA:	CE/PACETEN-USET/17.	HOJA NÚMERO: 4 de 6.
PROGRAMA:	PLAN DE APOYO A LA CALIDAD EDUCATIVA Y TRANSFORMACIÓN DE LAS ESCUELAS NORMALES (PACTEN).	EJERCICIO PRESUPUESTAL:	DOS MIL DIECISEIS.	

I.- RESULTADO DEL TRABAJO DESARROLLADO.

Derivado de la auditoría practicada a los recursos autorizados para el Programa **“Plan de Apoyo a la Calidad Educativa y Transformación de las Escuelas Normales (PACETEN)”** ejercicio presupuestal dos mil dieciséis, administrados por la Unidad de Servicios Educativos del Estado de Tlaxcala (USET), como resultado de la revisión a la documentación comprobatoria realizada con base en las Normas Internacionales de Auditoría Gubernamental, misma que tuvo como propósito revisar la situación financiera, documental y física de los recursos federales aportados en el ejercicio presupuestal dos mil dieciséis, para verificar su correcta aplicación con apego a la normatividad federal, se determinaron cinco irregularidades que dieron lugar a la emisión de cédulas de observaciones, mismas que se enuncia a continuación:

Observación uno. Pago en exceso por retenciones en facturas del Impuesto Sobre la Renta no aplicadas. Por \$21,355.69 (veintiún mil trescientos cincuenta y cinco pesos 69/100 Moneda Nacional). No se retuvo el 10% del Impuesto Sobre la Renta aplicadas en las facturas.

CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO.
DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA A OBRA PÚBLICA Y PROGRAMAS SOCIALES.

INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA.

DEPENDENCIA:	UNIDAD DE SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE TLAXCALA (USET).	ORDEN DE AUDITORÍA:	CE/PACETEN-USET/17.	HOJA NÚMERO: 5 de 6.
PROGRAMA:	PLAN DE APOYO A LA CALIDAD EDUCATIVA Y TRANSFORMACIÓN DE LAS ESCUELAS NORMALES (PACTEN).	EJERCICIO PRESUPUESTAL:	DOS MIL DIECISEIS.	

Observación dos. Adquisiciones no autorizadas para el financiamiento del gasto. Por \$47,299.00 (cuarenta y siete mil doscientos noventa y nueve pesos 00/100 Moneda Nacional). Se realizaron adquisiciones no autorizadas.

Observación tres. Recursos no ejercidos y no comprobados. Por \$28'266,978.10 (veintiocho millones doscientos sesenta y seis mil novecientos setenta y ocho pesos 10/100 Moneda Nacional). Al treinta y uno de octubre de dos mil diecisiete se encontraban pendientes de ejercer los recursos.

Observación cuatro. Operaciones contables, presupuestales y patrimoniales realizadas sin contar con la documentación comprobatoria y justificativa. Por \$1'631,902.72 (un millón seiscientos treinta y un mil novecientos dos pesos 72/100 Moneda Nacional). No se presentó la documentación comprobatoria por el monto observado.

Observación cinco. Incumplimiento a los requerimientos de información y/o documentación. Sin cuantificar. La documentación solicitada la presentó incompleta.

CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO.
DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA A OBRA PÚBLICA Y PROGRAMAS SOCIALES.

INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA.

DEPENDENCIA:	UNIDAD DE SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE TLAXCALA (USET).	ORDEN DE AUDITORÍA:	CE/PACETEN-USET/17.	HOJA NÚMERO: 6 de 6.
PROGRAMA:	PLAN DE APOYO A LA CALIDAD EDUCATIVA Y TRANSFORMACIÓN DE LAS ESCUELAS NORMALES (PACTEN).	EJERCICIO PRESUPUESTAL:	DOS MIL DIECISEIS.	

II. CEDULA DE OBSERVACIONES.