



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



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DEL DEPORTE DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA							
1	4	Póliza E00201	14/02/2025	DEFICIENTE CONTROL DE REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTALES Pago del impuesto sobre nóminas del mes de enero 2025	43,185.00		De la revisión y análisis a las erogaciones efectuadas por el Instituto del Deporte de Tlaxcala, información requerida mediante oficio OFS/1991/2025 de fecha 08 de julio de 2025 y proporcionada a través del oficio D.A.F./R.F./163/2025 de fecha 18 de julio de 2025, por el pago del entero del 3% del impuesto sobre nóminas, mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria *****7664, aperturada en la institución financiera BBVA México S.A., por un monto de \$217,557.00 correspondiente a los meses de enero a mayo, a favor del Gobierno del Estado de Tlaxcala, se detectó un deficiente control de registros contables y presupuestales, debido a que registraron la operación a la cuenta “2117 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo”, incumpliendo lo establecido en el Acuerdo por el que se reforma el Manual de Contabilidad Gubernamental publicado en el Diario Oficial de la Federación con fecha 09 de agosto de 2023 y matrices de conversión; y que conforme al Anexo "A.1 Matriz Devengado de gasto", la cuenta contable de abono corresponde a la “2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo” por Impuestos sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral.
		Póliza E00435	13/03/2025	Pago del impuesto sobre nóminas del mes de febrero 2025	43,387.00		
		Póliza E00964	30/05/2025	Pago del impuesto sobre nóminas del mes de marzo 2025	43,219.00		
		Póliza E01114	02/06/2025	Pago del impuesto sobre nóminas del mes de marzo 2025	43,567.00		
		Póliza E01140	16/06/2025	Pago del impuesto sobre nóminas del mes de mayo 2025	44,199.00		
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 33, 34, 35 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 305 Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental “Registro e Integración Presupuestaria”, Matrices de conversión que conforme al Anexo "A.1 Matriz Devengado de gasto" y 12 fracción II del Acuerdo que Establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa.				
1 TOTAL DE OBSERVACIONES.							