



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

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																											
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																															
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA																																		
1	7	Balanza de Comprobación	Al 31 de diciembre de 2025	INCORRECTO CONTROL DE REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTALES Cuenta 3220 "Resultado de ejercicios anteriores"	201,905.46		Al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2025, la Balanza de Comprobación emanada del Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental. Net, perteneciente al Instituto del Deporte de Tlaxcala , misma que fue requerida mediante oficio DAEE/149/2026 de fecha 10 de febrero de 2026, y proporcionada a través del oficio D.A.F./R.F./032/2026 de fecha 20 de febrero de 2026, reporta saldo en la cuenta contable "3220 Resultados de ejercicios anteriores" por \$201,905.46, saldo integrado por 23 subcuentas, y de su análisis y revisión; se detectaron 8 subcuentas que reportan saldos negativos , lo que refleja errores en los registros contables o en su caso que en todos los ejercicios fiscales obtuvo un desahorro. Por lo anterior deberán justificar lo movimientos realizados por los que el saldo de la cuenta representa un saldo negativo o en su caso efectuar las reclasificaciones correspondientes. Se detalla: <table><tr><th>Cuenta Contable</th><th>Descripción</th><th>Importe</th></tr><tr><td>3220-03</td><td>Resultado 2006</td><td>(784,074.32)</td></tr><tr><td>3220-05</td><td>Resultado 2008</td><td>(658,061.77)</td></tr><tr><td>3220-06</td><td>Resultado 2009</td><td>(360,108.99)</td></tr><tr><td>3220-11</td><td>Resultado 2014</td><td>(845,681.61)</td></tr><tr><td>3220-12</td><td>Resultado 2014</td><td>(482,637.23)</td></tr><tr><td>3220-14</td><td>Resultado 2016</td><td>(722,860.68)</td></tr><tr><td>3220-2018</td><td>Resultado de ejercicios anteriores 2018</td><td>(1,568,113.78)</td></tr><tr><td>3220-2020</td><td>Resultados de ejercicios anteriores 2020</td><td>(19,995.57)</td></tr></table>	Cuenta Contable	Descripción	Importe	3220-03	Resultado 2006	(784,074.32)	3220-05	Resultado 2008	(658,061.77)	3220-06	Resultado 2009	(360,108.99)	3220-11	Resultado 2014	(845,681.61)	3220-12	Resultado 2014	(482,637.23)	3220-14	Resultado 2016	(722,860.68)	3220-2018	Resultado de ejercicios anteriores 2018	(1,568,113.78)	3220-2020	Resultados de ejercicios anteriores 2020	(19,995.57)
Cuenta Contable	Descripción	Importe																																
3220-03	Resultado 2006	(784,074.32)																																
3220-05	Resultado 2008	(658,061.77)																																
3220-06	Resultado 2009	(360,108.99)																																
3220-11	Resultado 2014	(845,681.61)																																
3220-12	Resultado 2014	(482,637.23)																																
3220-14	Resultado 2016	(722,860.68)																																
3220-2018	Resultado de ejercicios anteriores 2018	(1,568,113.78)																																
3220-2020	Resultados de ejercicios anteriores 2020	(19,995.57)																																
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 2, 16, 17, 19 fracciones II y V, 33, 34, 37 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 305 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos sexto, séptimo y 152 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025, Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de "Revelación Suficiente" e "Importancia Relativa".																															
2	10	Oficio OFS/1991/2025 Oficio DAEE/149/2026 Oficio D.A.F./R.F./163/2025 Oficio D.A.F./R.F./032/2026 Oficio OFS/1991/2025 Oficio DAEE/149/2026 Oficio D.A.F./R.F./163/2025 Oficio D.A.F./R.F./032/2026	08/07/2025 10/02/2026 18/07/2025 20/02/2026 08/07/2025 10/02/2026 18/07/2025 20/02/2026	INCONSISTENCIAS EN MATERIA DE SERVICIOS PERSONALES Nominas del personal personal enero a diciembre Nóminas del personal personal julio a diciembre Auxiliar contable Auxiliar contable			De la revisión a los registros contables y presupuestales con cargo a partidas pertenecientes al Capítulo 1000 "Servicios Personales", por los pagos de nómina al personal del Instituto del Deporte de Tlaxcala , del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025, así como de la comparación con los importes devengados registrados en nómina de personal , información requerida a través de los oficios OFS/1991/2025 y DAEE/149/2026 de fechas 08 de julio de 2025 y 10 de febrero de 2026 y proporcionada mediante oficios D.A.F./R.F./163/2025 y D.A.F./R.F./032/2026 de fechas 18 de julio de 2025 y 20 de febrero de 2026, se detectó que en nómina existe una comprobación mayor a la registrada por \$374,317.82 lo que denota que el personal del Instituto no da seguimiento a las conciliaciones entre la nómina y el registro contable y presupuestal, siendo responsabilidad del titular en su calidad de ejecutor del gasto realizar los trámites correspondientes, para el pago de las nóminas, validación y entrega de las mismas. De conformidad con lo establecido en el artículo 13 fracción II, inciso d) del Acuerdo que establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa, la cual cita: Artículo 13. El ejercicio del gasto de las Dependencias y Entidades , deberá ajustarse a los montos y calendarios presupuestarios autorizados y conforme a la normatividad aplicable... II. Del ejercicio del gasto del capítulo 1000 "Servicios Personales: d). Los titulares de las Dependencias y Entidades y el Personal Servidor Público encargados de la administración de éstas, en su calidad de ejecutores del gasto, son responsables directos de realizar los trámites correspondientes ante la oficialía mayor, para altas, bajas, cambios del personal, así como para el pago de las nóminas, validación y entrega de las mismas . Se detalla:																											



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

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																																																																																																	
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																																																																																					
		Oficio OFS/1991/2025 Oficio DAEE/149/2026	08/07/2025 10/02/2026	Balanza de comprobación al 31 de diciembre			<table><tr><th colspan="3">Información financiera</th><th colspan="3">Nómina del personal</th></tr><tr><th colspan="3">Enero a Diciembre</th><th colspan="3">Enero a Diciembre</th></tr><tr><th>Partida</th><th>Concepto</th><th>Importe</th><th>Suma</th><th>Concepto</th><th>Importe</th><th>Diferencia</th></tr><tr><td>1131</td><td>Sueldos a Funcionarios</td><td>838,530.13</td><td rowspan="3">14,767,888.41</td><td rowspan="3">Sueldo</td><td rowspan="3">14,843,642.81</td><td rowspan="3">(75,754.40)</td></tr><tr><td>1132</td><td>Sueldos al Personal</td><td>8,477,934.41</td></tr><tr><td>1133</td><td>Sueldos a Trabajadores</td><td>5,451,423.87</td></tr><tr><td>1211</td><td>Honorarios Asimilables a Salarios</td><td>3,102,954.32</td><td>3,102,954.32</td><td rowspan="3">Honorarios Asimilables a Salarios</td><td rowspan="3">3,086,921.45</td><td rowspan="3">(16,032.87)</td></tr><tr><td>1312</td><td>Prima Quinquenal a Trabajadores</td><td>111,166.28</td><td>111,166.28</td></tr><tr><td>1321</td><td>Prima Vacacional a Funcionarios</td><td>77,933.04</td><td rowspan="3">691,571.39</td><td rowspan="3">Prima vacacional</td><td rowspan="3">757,295.16</td><td rowspan="3">(65,723.77)</td></tr><tr><td>1322</td><td>Prima Vacacional al Personal</td><td>370,249.07</td></tr><tr><td>1323</td><td>Prima Vacacional a Trabajadores</td><td>243,389.28</td></tr><tr><td>1326</td><td>Gratificación Fin de Año Funcionarios</td><td>158,328.61</td><td rowspan="3">1,494,268.36</td><td rowspan="3">Aguinaldo</td><td rowspan="3">1,769,100.75</td><td rowspan="3">(274,832.39)</td></tr><tr><td>1327</td><td>Gratificación Fin de Año al Personal</td><td>831,576.90</td></tr><tr><td>1328</td><td>Gratificación Fin de Año a Trabajadores</td><td>504,362.85</td></tr><tr><td>1343</td><td>Compensaciones a Trabajadores</td><td>94,988.24</td><td>94,988.24</td><td rowspan="3">Compensación a trabajadores</td><td rowspan="3">93,668.97</td><td rowspan="3">1,319.27</td></tr><tr><td>1443</td><td>Cuotas Seguro de Vida a Trabajadores</td><td>109,353.42</td><td>109,353.42</td></tr><tr><td>1534</td><td>Pensión</td><td>116,616.82</td><td>116,616.82</td></tr><tr><td>1543</td><td>Otras Prestaciones</td><td>1,699,546.00</td><td>1,699,546.00</td><td>Otras prestaciones</td><td>1,676,468.60</td><td>23,077.40</td></tr><tr><td>1549</td><td>Incentivo al Ahorro de los Funcionarios</td><td>97,269.18</td><td rowspan="3">408,279.65</td><td rowspan="3">Fomento al Ahorro</td><td rowspan="3">406,373.75</td><td rowspan="3">1,905.90</td></tr><tr><td>154A</td><td>Incentivo al Ahorro del Personal</td><td>311,010.47</td></tr><tr><td>1591</td><td>Cuotas Despensa a Funcionarios</td><td>179,232.10</td></tr><tr><td>1592</td><td>Cuotas Despensa al Personal</td><td>1,777,519.95</td><td rowspan="2">2,971,770.16</td><td rowspan="2">Despensa</td><td rowspan="2">2,936,089.71</td><td rowspan="2">35,680.45</td></tr><tr><td>1593</td><td>Cuotas Despensa a Trabajadores</td><td>1,015,018.11</td></tr><tr><td>159H</td><td>Aportación a Pensiones por Trabajadores</td><td>39,894.99</td><td>39,894.99</td><td>Despensa pensión Alimenticia</td><td>49,070.45</td><td>(9,175.46)</td></tr><tr><td colspan="3"></td><td>Suma</td><td>25,608,298.04</td><td>Suma</td><td>25,982,615.86</td><td>(374,317.82)</td></tr></table>	Información financiera			Nómina del personal			Enero a Diciembre			Enero a Diciembre			Partida	Concepto	Importe	Suma	Concepto	Importe	Diferencia	1131	Sueldos a Funcionarios	838,530.13	14,767,888.41	Sueldo	14,843,642.81	(75,754.40)	1132	Sueldos al Personal	8,477,934.41	1133	Sueldos a Trabajadores	5,451,423.87	1211	Honorarios Asimilables a Salarios	3,102,954.32	3,102,954.32	Honorarios Asimilables a Salarios	3,086,921.45	(16,032.87)	1312	Prima Quinquenal a Trabajadores	111,166.28	111,166.28	1321	Prima Vacacional a Funcionarios	77,933.04	691,571.39	Prima vacacional	757,295.16	(65,723.77)	1322	Prima Vacacional al Personal	370,249.07	1323	Prima Vacacional a Trabajadores	243,389.28	1326	Gratificación Fin de Año Funcionarios	158,328.61	1,494,268.36	Aguinaldo	1,769,100.75	(274,832.39)	1327	Gratificación Fin de Año al Personal	831,576.90	1328	Gratificación Fin de Año a Trabajadores	504,362.85	1343	Compensaciones a Trabajadores	94,988.24	94,988.24	Compensación a trabajadores	93,668.97	1,319.27	1443	Cuotas Seguro de Vida a Trabajadores	109,353.42	109,353.42	1534	Pensión	116,616.82	116,616.82	1543	Otras Prestaciones	1,699,546.00	1,699,546.00	Otras prestaciones	1,676,468.60	23,077.40	1549	Incentivo al Ahorro de los Funcionarios	97,269.18	408,279.65	Fomento al Ahorro	406,373.75	1,905.90	154A	Incentivo al Ahorro del Personal	311,010.47	1591	Cuotas Despensa a Funcionarios	179,232.10	1592	Cuotas Despensa al Personal	1,777,519.95	2,971,770.16	Despensa	2,936,089.71	35,680.45	1593	Cuotas Despensa a Trabajadores	1,015,018.11	159H	Aportación a Pensiones por Trabajadores	39,894.99	39,894.99	Despensa pensión Alimenticia	49,070.45	(9,175.46)				Suma	25,608,298.04	Suma	25,982,615.86	(374,317.82)
		Información financiera					Nómina del personal																																																																																																																																	
		Enero a Diciembre					Enero a Diciembre																																																																																																																																	
		Partida	Concepto	Importe			Suma	Concepto	Importe	Diferencia																																																																																																																														
		1131	Sueldos a Funcionarios	838,530.13			14,767,888.41	Sueldo	14,843,642.81	(75,754.40)																																																																																																																														
		1132	Sueldos al Personal	8,477,934.41																																																																																																																																				
		1133	Sueldos a Trabajadores	5,451,423.87																																																																																																																																				
		1211	Honorarios Asimilables a Salarios	3,102,954.32			3,102,954.32	Honorarios Asimilables a Salarios	3,086,921.45	(16,032.87)																																																																																																																														
		1312	Prima Quinquenal a Trabajadores	111,166.28			111,166.28																																																																																																																																	
		1321	Prima Vacacional a Funcionarios	77,933.04			691,571.39				Prima vacacional	757,295.16	(65,723.77)																																																																																																																											
1322	Prima Vacacional al Personal	370,249.07																																																																																																																																						
1323	Prima Vacacional a Trabajadores	243,389.28																																																																																																																																						
1326	Gratificación Fin de Año Funcionarios	158,328.61	1,494,268.36	Aguinaldo	1,769,100.75	(274,832.39)																																																																																																																																		
1327	Gratificación Fin de Año al Personal	831,576.90																																																																																																																																						
1328	Gratificación Fin de Año a Trabajadores	504,362.85																																																																																																																																						
1343	Compensaciones a Trabajadores	94,988.24	94,988.24	Compensación a trabajadores	93,668.97	1,319.27																																																																																																																																		
1443	Cuotas Seguro de Vida a Trabajadores	109,353.42	109,353.42																																																																																																																																					
1534	Pensión	116,616.82	116,616.82																																																																																																																																					
1543	Otras Prestaciones	1,699,546.00	1,699,546.00	Otras prestaciones	1,676,468.60	23,077.40																																																																																																																																		
1549	Incentivo al Ahorro de los Funcionarios	97,269.18	408,279.65	Fomento al Ahorro	406,373.75	1,905.90																																																																																																																																		
154A	Incentivo al Ahorro del Personal	311,010.47																																																																																																																																						
1591	Cuotas Despensa a Funcionarios	179,232.10																																																																																																																																						
1592	Cuotas Despensa al Personal	1,777,519.95	2,971,770.16	Despensa	2,936,089.71	35,680.45																																																																																																																																		
1593	Cuotas Despensa a Trabajadores	1,015,018.11																																																																																																																																						
159H	Aportación a Pensiones por Trabajadores	39,894.99	39,894.99	Despensa pensión Alimenticia	49,070.45	(9,175.46)																																																																																																																																		
			Suma	25,608,298.04	Suma	25,982,615.86	(374,317.82)																																																																																																																																	
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 2, 19 fracción III, 33, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 294 último párrafo, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 152 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025 y 13 fracción II, inciso d) del Acuerdo que establece los lineamientos y políticas generales del ejercicio del presupuesto, las medidas de mejora y modernización, así como de austeridad del gasto público de la gestión administrativa y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente", "Registro e Integración Presupuestaria" y "Devengo Contable".																																																																																																																																					

3	13	Póliza E01235	17/07/2025	FALTA DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA Material deportivo Etapa Nacional de Olimpiada	2,734,800.00	De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas con cargo al presupuesto del Instituto del Deporte de Tlaxcala, por el periodo comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre de 2025, mismas que fueron requeridas mediante oficio DAEE/582/2025 de fecha 07 de noviembre de 2025 y proporcionadas a través del oficio D.A.F./R.F./243/2025 de fecha 18 de noviembre de 2025, en relación al pago por \$455,800.00, mediante transferencia electrónica de fondos de la cuenta bancaria *****7348 aperturada en la institución financiera BBVA México, S.A., con número de clave de rastreo 002601002507170000740729 de fecha 17 de julio de 2025, a favor del proveedor Mondo Continental S.A de C.V., amparado a través de comprobante fiscal digital por internet con número de folio 8B914B23-52F4-4044-9A83-FF40E799308C de fecha 05 de agosto de 2025, para la realización de competencias de la disciplina de Judo en la Etapa Final de la Olimpiada Nacional 2025 a realizarse del 15 al 19 de junio en el Estado de Tlaxcala conforme a contrato; se detectó la falta de documentación justificativa, en virtud a que omiten presentar evidencia documental que acredite la instalación y las dimensiones de la renta de una grada metálica temporal capacidad 1000 px., por el importe de \$400,200.00, así como presentar los resguardos internos por las adquisiciones realizadas de 6 Cronómetros manuales que amparan el importe de \$13,920.00, y de un colchón por la cantidad de \$41,760.00, así como las medidas implementadas para el registro de los bienes, conforme lo establece el Acuerdo por el que se emiten las reglas de registro y valuación del patrimonio que establece lo siguiente: E. Opción de Capitalización de los Bienes Muebles e Intangibles Los bienes muebles e intangibles cuyo costo unitario de adquisición sea menor a 70 veces el valor diario de la Unidad
---	----	---------------	------------	--	--------------	---



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

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)

PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
							de Medida y Actualización (UMA), se podrá optar, con base en el Juicio profesional, por registrarse contablemente como un gasto y serán sujetos a los controles administrativos correspondientes . Lo anterior solo será aplicable a las adquisiciones del ejercicio en curso.
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, regla IX apartado 4 inciso E del Acuerdo por el que se Emiten las Reglas de Registro y Valuación del Patrimonio, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, sexto y octavo, 152 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025, 12 fracción IV inciso O) del Acuerdo que establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa y política VII.7 párrafo tercero de las Políticas, Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios para el Gobierno del Estado de Tlaxcala.				
4	24	Balanza de Comprobación	Al 31 de diciembre de 2025	FALTA DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA Cuenta 1263 "Depreciación Acumulada de Bienes Muebles"	136,241.06		De la revisión y análisis a los saldos reportados en la Balanza de Comprobación del Instituto del Deporte de Tlaxcala al 31 de diciembre de 2025, emanada del Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental.NET, misma que fue solicitada mediante requerimiento de información DAEE/149/2026 de fecha 10 de febrero de 2026, y remitida mediante oficio D.A.F/R.F./032/2026 de fecha 20 de febrero de 2026, registran saldo en la cuenta 1263 "Depreciación Acumulada de Bienes Muebles" por un monto de \$136,241.06 , se solicita documentar la información que sustente los criterios implementados para la determinación del valor de desecho y de la vida útil del activo depreciable conforme a lo establecido en el Acuerdo por el que se Emiten las Reglas de Registro y Valuación del Patrimonio emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 23, 24, 27, 28, 30 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, fracción IX apartado 4 inciso C párrafo tercero del Acuerdo por el que se Emiten las Reglas de Registro y Valuación del Patrimonio, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable y 305 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.				
ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS							
5	27	Oficio DAEE/582/2025	07/11/2025	INCUMPLIMIENTO A LOS LINEAMIENTOS EN MATERIA DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS Y PAGOS RESPECTIVOS Requerimiento de información y documentación			De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas con cargo al presupuesto del Instituto del Deporte de Tlaxcala , correspondientes al periodo comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre del ejercicio 2025, mismas que fueron requeridas mediante oficios DAEE/582/2025 y DAEE/149/2026 de fechas 07 de noviembre de 2025 y 10 de febrero de 2026 y proporcionadas a través de los oficios D.A.F/R.F./243/2025 y D.A.F/R.F./032/2026 de fecha 18 de noviembre de 2025 y 20 de febrero de 2026 respectivamente; se detectó que incumplieron las disposiciones normativas en procedimientos de adjudicación por la compra de productos alimenticios, materiales y útiles de impresión, pagos de traslado de deportistas de CONADE, hospedaje, material de limpieza, adquisición de artículos deportivos, combustible, arrendamiento de equipo de fotocopiado y scanner por un total de \$9,070,534.06 , en virtud a que el Instituto realizó las adquisiciones de manera directa, sin ser adjudicado a través de la Oficialía Mayor de Gobierno , incumpliendo con lo establecido en las Políticas, Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios para el Gobierno del Estado de Tlaxcala, mismos que señalan que, la Oficialía Mayor de Gobierno es la única facultada y autorizada para realizar cualquier procedimiento de adjudicación o contratación contenido en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, por ende se estipula la abstención de las Dependencias y Entidades de realizar cualquier compra o contratación de manera directa, misma que no les será reconocida o regularizada para trámite de pago, quedando bajo la responsabilidad de quien la haya realizado. El detalle de las adquisiciones se describen en el Anexo adjunto a esta observación.
		Oficio de respuesta D.A.F./R.F./243/2025	18/11/2025	Oficio de entrega de información - Pólizas de comprobación de Gasto			
		Oficio DAEE/149/2026	10/02/2025	Requerimiento de información y documentación			
		Oficio de respuesta D.A.F./R.F./032/2026	20/02/2025	Oficio de entrega de información - Pólizas de comprobación de Gasto			
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, 7, 19 y 20 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, 139 y 152 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025, 13 fracción III, incisos a, c, y d del Acuerdo que establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa y Numerales IV. Responsables, primer párrafo, VII.7 de las adjudicaciones directas por las entidades, fracción XVII.1 de las Políticas, Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios para el Gobierno del Estado de Tlaxcala.				

5 TOTAL DE OBSERVACIONES.



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORÍA FINANCIERA
ANEXO: 1 OBSERVACIÓN: 27



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DEL DEPORTE DE TLAXCALA

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Partida presupuestal	Póliza	Fecha	Concepto	Importe
Artículos deportivos	E01310	11/07/2025	Movimiento Directo Automático (PAGO DE FACTURA 9371CFD, CANASTA BASQUETBOL 3 X 3, GRADA METÁLICA)	527,800.00
Artículos deportivos	D00240	31/12/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACION DE GASTOS, GRUPO ALMACÉN SPORT)	456,069.60
Artículos deportivos	D00242	31/12/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS, ALMACÉN SPORT, 144 PIEZAS DE TATAMI)	363,000.00
Artículos deportivos	D00255	31/12/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTO, EDUARDO AGUILERA MONROY, INFLABLES DE ARCOS)	81,200.00
Total partida				1,428,069.60
Ayudas Sociales a Personas	E01279	24/07/2025	Movimiento Directo Automático (PAGO DE FACTURA B6846, UNIFORMES ATLETISMO, BASQUEBOL, FRONTÓN, BEISBOL, SQUASH, HOCKEY, AJEDREZ, BREAKING, TENIS BANCO, TENIS DEMESA)	130,650.80
Ayudas Sociales a Personas	E01668	19/09/2025	Movimiento Directo Automático (PAGO DE FACTURA ETXA90050, HOSPEDAJE OLIMPIADA NACIONAL 2025)	330,000.00
Ayudas Sociales a Personas	E01209	02/07/2025	Movimiento Directo Automático (PAGO DE FACTURA 1BEE, SUPERFICIES PARA LA DISCIPLINA DE BREAKING)	317,376.00
Ayudas Sociales a Personas	E02011	12/12/2025	Movimiento Directo Automático (PAGO DE INSUMOS PARA EVENTO INSTITUCIONAL)	173,000.00
Ayudas Sociales a Personas	E01994	01/12/2025	Movimiento Directo Automático (PAGO DE FACTURA ETXA91724, HOSPEDAJE PARA CONGRESO TALLER)	2,548.80
Ayudas Sociales a Personas	E02118	29/12/2025	Movimiento Directo Automático (PAGO DE HOSPEDAJE)	100,000.00
Ayudas Sociales a Personas	E01888	14/11/2025	Movimiento Directo Automático (PAGO DE FACTURA ETXA91353, HOSPEDAJE, OLIMPIADA 2025)	314,080.00
Ayudas Sociales a Personas	E01731	16/10/2025	Movimiento Directo Automático (PAGO DE FACTURA ETXA 90626, HOSPEDAJE)	330,000.00
Ayudas Sociales a Personas	D00166	30/11/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE PÓLIZAS E01482, E01669, E01755, IMSS, HOSPEDAJE DE OLIMPIADA NACIONAL)	750,000.00
Total partida				3,875,725.20
Gastos de orden social y cultural	E01726	16/10/2025	Movimiento Directo Automático (REEMBOLSO DE GASTOS)	449.38
Gastos de orden social y cultural	E01730	16/10/2025	Movimiento Directo Automático (PAGO DE FACTURA 1728, PLACA DE ALUMINIO)	2,758.48
Gastos de orden social y cultural	D00121	31/10/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE PÓLIZA E01431, EVELIN TORRES ÁNGEL)	2,168.39
Gastos de orden social y cultural	E01875	07/11/2025	Movimiento Directo Automático (PAGO DE FACTURA 14583, MARCO)	3,220.00
Gastos de orden social y cultural	E01278	24/07/2025	Movimiento Directo Automático (PAGO DE FACTURA B6845, PIN TIPO BOTÓN)	105,560.00
Gastos de orden social y cultural	E01275	24/07/2025	Movimiento Directo Automático (PAGO DE FACTURA A41F26, GALARDÓN DE ACRÍLICO)	100,000.00
Gastos de orden social y cultural	E01237	18/07/2025	Movimiento Directo Automático (PAGO DE FACTURA FA543, PINTADO DE CANCHAS DE TENIS, ETAPA NACIOAL DE OLIMPIADA)	104,400.00
Gastos de orden social y cultural	E01882	13/11/2025	Movimiento Directo Automático (GASTOS DE HIELO PARA ACTIVACIÓN FÍSICA)	100.00
Gastos de orden social y cultural	E01884	13/11/2025	Movimiento Directo Automático (PAGO DE MARCO)	256.00
Gastos de orden social y cultural	E01910	26/11/2025	Movimiento Directo Automático (PAGO DE FACTURA 351413, COFFEE BREAK PARA SESIÓN DE CONSEJO)	1,984.00
Gastos de orden social y cultural	D00152	30/11/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS E00310, JOSÉ JETHSEMENI CASTAÑEDA)	3,283.80
Gastos de orden social y cultural	D00188	30/11/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS E01873, INSUMOS PARA EVENTO INSTITUCIONAL)	462.50
Gastos de orden social y cultural	D00193	30/11/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS E01094, ÁNGEL DOMÍNGUEZ MORALES)	4,514.99
Gastos de orden social y cultural	D00232	31/12/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS, EDUARDO AGUILERA MONROY)	14,469.84
Gastos de orden social y cultural	D00264	31/12/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS, JUAN SALVADOR OCHOA DOMÍNGUEZ)	519,615.00
Gastos de orden social y cultural	D00269	31/12/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS, LAURA ROMERO PUERTOS, SEGURIDAD)	16,240.00
Gastos de orden social y cultural	D00288	31/12/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS, LIRORTI)	176,800.00
Gastos de orden social y cultural	D00235	31/12/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS E01421, MARTHA ELENA PRADO, ALIMENTOS DE OLIMPIADA 2025)	150,000.00
Total partida				1,206,282.38
Material de limpieza	E01985	07/11/2025	Movimiento Directo Automático (PAGO DE FACTURA 21, MATERIAL DE LIMPIEZA)	9,242.88
Material de limpieza	E01697	14/10/2025	Movimiento Directo Automático (PAGO DE FACTURAS 387, 388, 389, 390, MATERIALES DIVERSOS)	66,225.94
Total partida				75,468.82
Materiales y útiles de impresión y reproducción	E01987	12/11/2025	Movimiento Directo Automático (PAGO DE FACTURA 2690, CONSUMIBLES)	13,960.00
Materiales y útiles de impresión y reproducción	E01683	01/10/2025	Movimiento Directo Automático (PAGO DE FACTURA 2674, CONSUMIBLES)	13,400.00
Materiales y útiles de impresión y reproducción	E01723	16/10/2025	Movimiento Directo Automático (PAGO DE FACTURAS A207, A208, A206, ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE FOTOCOPIADO Y SCANNER)	4,640.01
Materiales y útiles de impresión y reproducción	E02032	09/12/2025	Movimiento Directo Automático (PAGO DE FACTURA 2722, CONSUMIBLES)	5,720.00
Materiales y útiles de impresión y reproducción	E02006	11/12/2025	Movimiento Directo Automático (PAGO DE FACTURA 2723, CONSUMIBLES)	11,100.00
Materiales y útiles de impresión y reproducción	E02135	31/12/2025	Movimiento Directo Automático (PAGO DE TONER PARA FOTOCOPIADORA)	27,810.00
Total partida				76,630.01
Materiales, accesorios y suministros médicos	E01698	14/10/2025	Movimiento Directo Automático (PAGO DE FACTURA 1382, MATERIAL MEDICO)	106,873.90
Total partida				106,873.90
Muebles de oficina y estantería	E02161	31/12/2025	Movimiento Directo Automático (PAGO DE FACTURA, MÓDULOS SECRETARIALES)	105,999.04
Total partida				105,999.04
Otros arrendamientos	E01234	17/07/2025	Movimiento Directo Automático (PAGO DE FACTURA D38E7E, MATERIAL PARA TIRO CON ARCO, ETAPA NACIONAL DE OLIMPIADA)	664,535.00



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORÍA FINANCIERA
ANEXO: 1 OBSERVACIÓN: 27



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DEL DEPORTE DE TLAXCALA

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Partida presupuestal	Póliza	Fecha	Concepto	Importe
Otros arrendamientos	E01235	17/07/2025	Movimiento Directo Automático (PAGO DE FACTURA 799308C, MATERIAL DEPORTIVO, ETAPA NACIONAL DE OLIMPIADA)	455,800.00
Otros arrendamientos	E02010	12/12/2025	Movimiento Directo Automático (PAGO DE INSUMOS PARA EVENTO INSTITUCIONAL)	49,416.00
Otros arrendamientos	E02023	22/12/2025	Movimiento Directo Automático (PAGO DE FACTURA 6664, INSUMOS PARA EVENTO INSTITUCIONAL)	150,000.00
Otros arrendamientos	D00266	31/12/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS, LIORTI)	457,386.84
Total partida				1,777,137.84
Viáticos en el país	D00125	31/10/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS E01225, ARTURO APARICIO, JEFE DE MISIÓN DE AJEDREZ, FASE FINAL DE OLIMPIADA NACIONAL 2025)	2,000.00
Viáticos en el país	D00147	31/10/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS E01176, LUIS ENRIQUE HERRERA, JEFE DE MISIÓN DE PARAATLETISMO)	2,000.00
Viáticos en el país	D00148	31/10/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS E01554, CLARA LIRIO, COBERTURA PARALIMPIADA)	2,500.00
Viáticos en el país	E01871	05/11/2025	Movimiento Directo Automático (REEMBOLSO DE GASTOS)	9,967.28
Viáticos en el país	D00155	30/11/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS E01733, PERFECTO VÁZQUEZ, TRASLADO SELECTIVO DE JUEGOS AUTÓCTONOS, MORELOS)	1,400.00
Viáticos en el país	D00160	30/11/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS E01727, ÁNGEL DOMÍNGUEZ, TRASLADO DE SELECTIVOD E JUEGOS AUTÓCTONOS, MORELOS)	3,750.00
Viáticos en el país	D00161	30/11/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS E01692, PERFECTO VÁZQUEZ, TRASLADO DE SELECCIÓN DE PARATLETISMO, AGS)	2,325.00
Viáticos en el país	D00163	30/11/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS E01555, JESÚS EDUARDO SALAS, TRASLADO DE DEPORTISTAS DE PARAIMPIADA, GOLBOL)	2,230.00
Viáticos en el país	D00164	30/11/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS E01732, JESÚS EDUARDO SALAS, TRASLADO JUEGOS AUTÓCTONOS, MORELOS)	3,100.00
Viáticos en el país	D00168	30/11/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS E01769, PERFECTO VÁZQUEZ, TRASLADO DE SELECTIVO DE COPA TELMEX)	2,450.00
Viáticos en el país	D00203	31/12/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS E01754, TRASLADO DE FUTBOL, COPA TELMEX, PERFECTO VÁZQUEZ)	2,450.00
Viáticos en el país	D00204	31/12/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS, TRASLADO CDMX, DCUMENTACIÓN DE PED 2025, ADRIÁN AGUILAR)	1,188.00
Viáticos en el país	D00207	31/12/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS, TRASLADO DE SELECTIVO DE LEVANTAMIENTO DE PESAS, IARPUATO, SERGIO HERNÁNDEZ)	2,550.00
Viáticos en el país	D00214	31/12/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS, JOSÉ EJETHSEMEI CASTAÑEDA)	3,785.00
Viáticos en el país	D00219	31/12/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS, JESÚS EDUARDO SALAS)	2,842.01
Viáticos en el país	D00236	31/12/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS, CAROLINA MÁRQUEZ GUZMÁN)	6,500.00
Viáticos en el país	D00272	31/12/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS E00529, TURISMO DE TABASCO)	2,700.00
Total partida				53,637.29
Combustibles, lubricantes y aditivos	D00227	31/12/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS, HÉCTOR HORMISDAS FRAGOSO)	4,000.00
Combustibles, lubricantes y aditivos	D00216	31/12/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS, SERGIO HERNÁNDEZ)	1,300.00
Combustibles, lubricantes y aditivos	D00207	31/12/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS, TRASLADO DE SELECTIVO DE LEVANTAMIENTO DE PESAS, IARPUATO, SERGIO HERNÁNDEZ)	3,001.68
Combustibles, lubricantes y aditivos	D00237	31/12/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACION DE GASTOS, INTELY VALE)	104,572.26
Combustibles, lubricantes y aditivos	D00238	31/12/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS, INTELY VALE)	70,000.00
Combustibles, lubricantes y aditivos	D00252	31/12/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS, INTELY VALE)	95,000.00
Combustibles, lubricantes y aditivos	D00277	31/12/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS, INTELY VALE)	4,631.12
Total partida				282,505.06
Productos alimenticios para personas	D00149	31/10/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS, DIANA TORRES CABRERA, CIDDART)	515.47
Productos alimenticios para personas	D00262	31/12/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS, DIANA TORRES CABRERA, CIDDART)	600.30
Productos alimenticios para personas	E01773	07/10/2025	Movimiento Directo Automático (PAGO DE FACTURAS 884, 890, LLENADO DE GARRAFONES)	480.00
Productos alimenticios para personas	E01871	05/11/2025	Movimiento Directo Automático (REEMBOLSO DE GASTOS)	29,363.27
Productos alimenticios para personas	D00151	30/11/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS E00573, JOSÉ JETHSEMEI CASTAÑEDA)	1,179.01
Productos alimenticios para personas	E02000	05/12/2025	Movimiento Directo Automático (PAGO DE FACTURAS, LLENADO DE GARRAFONES)	1,100.00
Productos alimenticios para personas	D00199	31/12/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS, JOSÉ ALEJANDRO LÓPEZ ARMENDARIZ)	24,981.99
Productos alimenticios para personas	D00215	31/12/2025	Movimiento Directo Automático (COMPROBACIÓN DE GASTOS, JOSÉ EJETHSEMEI CASTAÑEDA)	791.00
Productos alimenticios para personas	E02159	31/12/2025	Movimiento Directo Automático (REEMBOLSO DE GASTOS)	23,193.88
Total partida				82,204.92