



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



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TLAXCO
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																																																																																								
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																																																																												
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA																																																																																																																															
1	4	Balanza de Comprobación	01 de enero al 31 de diciembre de 2025	DEFICIENTE CONTROL DE REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTALES Activo Circulante	-\$2,958,674.58		Del análisis efectuado a la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2025, correspondiente al Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco , emanada de su Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.Net) , documento que fue requerido mediante oficio DAEE/136/2026 de fecha 06 de febrero de 2026 y proporcionada a través del oficio ITSTLAXCO/TLX/056/2026 de fecha 13 de febrero de 2026, se detectó que el Instituto reportó saldos contrarios a la naturaleza en algunas cuentas de Activo Circulante y Pasivos señalados con posterioridad, lo cual representa errores contables que deberán ser corregidos, denotando falta de análisis, validación y depuración de los saldos y registros, lo que origina una contabilidad que no genera estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables , incumpliendo con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; "Revelación suficiente y Sustancia Económica". Se detalla: <table><tr><th colspan="6">Activo Circulante</th></tr><tr><th>Cuenta/Subcuenta</th><th>Nombre de la cuenta</th><th>Saldo inicial</th><th>Cargo</th><th>Abono</th><th>Saldo final</th></tr><tr><td>1112-1-000-06-00-0-11809</td><td>Bancomer 0115945682 Venta de bienes</td><td>-69.31</td><td>-</td><td>-</td><td>-69.31</td></tr><tr><td>1112-1-000-06-00-0-11816</td><td>Bancomer 0115945631 Ingresos Propios</td><td>-1,010,375.91</td><td>-</td><td>-</td><td>-1,010,375.91</td></tr><tr><td>1112-1-000-06-00-0-11819</td><td>Bancomer 019183511 Ahorro estatal</td><td>-400.00</td><td>-</td><td>-</td><td>-400.00</td></tr><tr><td>1112-1-000-06-00-0-11852</td><td>Bancomer 2021 0116101348 Estatal</td><td>-982,450.14</td><td>-</td><td>-</td><td>-982,450.14</td></tr><tr><td>1112-2-000-05-00-0-11107</td><td>Banamex 7033577 Programa de Expansión a la Educación</td><td>-299.65</td><td>-</td><td>-</td><td>-299.65</td></tr><tr><td>1112-5-000-07-00-0-11102</td><td>Banamex Fdo. Admón (imptos) 6244268</td><td>-75,120.57</td><td>-</td><td>-</td><td>-75,120.57</td></tr><tr><td>1122-92</td><td>Transferencias al Resto del Sector Público</td><td>-889,959.00</td><td>-</td><td>-</td><td>-889,959.00</td></tr><tr><th colspan="6">Pasivo a Corto Plazo:</th></tr><tr><th>Cuenta/Subcuenta</th><th>Nombre de la cuenta</th><th>Saldo Inicial</th><th>Cargo</th><th>Abono</th><th>Saldo Final</th></tr><tr><td>2111-1-1421</td><td>Aportaciones a fondos de vivienda</td><td>-48,093.40</td><td>1,068,530.59</td><td>1,068,530.59</td><td>-48,093.40</td></tr><tr><td>2111-1-1431</td><td>Aportaciones al sistema para el retiro</td><td>-0.01</td><td>-</td><td>-</td><td>-0.01</td></tr><tr><td>2111-1-1592</td><td>Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo</td><td>-0.01</td><td>1,400,866.19</td><td>1,400,866.19</td><td>-0.01</td></tr><tr><td>2112-1-000004</td><td>Comisión Federal de Electricidad</td><td>-0.17</td><td>-</td><td>-</td><td>-0.17</td></tr><tr><td>2112-1-000053</td><td>Susana Hernández Vilchis</td><td>-500.00</td><td>-</td><td>-</td><td>-500.00</td></tr><tr><td>2112-1-000422</td><td>Javier Lara Sánchez</td><td>-29,000.00</td><td>-</td><td>-</td><td>-29,000.00</td></tr><tr><td>2112-1-000424</td><td>Froylan Gerardo Lima Jiménez</td><td>-22,037.10</td><td>-</td><td>-</td><td>-22,037.10</td></tr><tr><td>2112-1-000467</td><td>Eloy Hernández Hernández</td><td>-50,000.53</td><td>-</td><td>-</td><td>-50,000.53</td></tr><tr><td>2112-1-3361</td><td>Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP</td><td>-1,935.49</td><td>49,915.36</td><td>49,915.36</td><td>-1,935.49</td></tr></table>	Activo Circulante						Cuenta/Subcuenta	Nombre de la cuenta	Saldo inicial	Cargo	Abono	Saldo final	1112-1-000-06-00-0-11809	Bancomer 0115945682 Venta de bienes	-69.31	-	-	-69.31	1112-1-000-06-00-0-11816	Bancomer 0115945631 Ingresos Propios	-1,010,375.91	-	-	-1,010,375.91	1112-1-000-06-00-0-11819	Bancomer 019183511 Ahorro estatal	-400.00	-	-	-400.00	1112-1-000-06-00-0-11852	Bancomer 2021 0116101348 Estatal	-982,450.14	-	-	-982,450.14	1112-2-000-05-00-0-11107	Banamex 7033577 Programa de Expansión a la Educación	-299.65	-	-	-299.65	1112-5-000-07-00-0-11102	Banamex Fdo. Admón (imptos) 6244268	-75,120.57	-	-	-75,120.57	1122-92	Transferencias al Resto del Sector Público	-889,959.00	-	-	-889,959.00	Pasivo a Corto Plazo:						Cuenta/Subcuenta	Nombre de la cuenta	Saldo Inicial	Cargo	Abono	Saldo Final	2111-1-1421	Aportaciones a fondos de vivienda	-48,093.40	1,068,530.59	1,068,530.59	-48,093.40	2111-1-1431	Aportaciones al sistema para el retiro	-0.01	-	-	-0.01	2111-1-1592	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-0.01	1,400,866.19	1,400,866.19	-0.01	2112-1-000004	Comisión Federal de Electricidad	-0.17	-	-	-0.17	2112-1-000053	Susana Hernández Vilchis	-500.00	-	-	-500.00	2112-1-000422	Javier Lara Sánchez	-29,000.00	-	-	-29,000.00	2112-1-000424	Froylan Gerardo Lima Jiménez	-22,037.10	-	-	-22,037.10	2112-1-000467	Eloy Hernández Hernández	-50,000.53	-	-	-50,000.53	2112-1-3361	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	-1,935.49	49,915.36	49,915.36	-1,935.49
Activo Circulante																																																																																																																															
Cuenta/Subcuenta	Nombre de la cuenta	Saldo inicial	Cargo	Abono	Saldo final																																																																																																																										
1112-1-000-06-00-0-11809	Bancomer 0115945682 Venta de bienes	-69.31	-	-	-69.31																																																																																																																										
1112-1-000-06-00-0-11816	Bancomer 0115945631 Ingresos Propios	-1,010,375.91	-	-	-1,010,375.91																																																																																																																										
1112-1-000-06-00-0-11819	Bancomer 019183511 Ahorro estatal	-400.00	-	-	-400.00																																																																																																																										
1112-1-000-06-00-0-11852	Bancomer 2021 0116101348 Estatal	-982,450.14	-	-	-982,450.14																																																																																																																										
1112-2-000-05-00-0-11107	Banamex 7033577 Programa de Expansión a la Educación	-299.65	-	-	-299.65																																																																																																																										
1112-5-000-07-00-0-11102	Banamex Fdo. Admón (imptos) 6244268	-75,120.57	-	-	-75,120.57																																																																																																																										
1122-92	Transferencias al Resto del Sector Público	-889,959.00	-	-	-889,959.00																																																																																																																										
Pasivo a Corto Plazo:																																																																																																																															
Cuenta/Subcuenta	Nombre de la cuenta	Saldo Inicial	Cargo	Abono	Saldo Final																																																																																																																										
2111-1-1421	Aportaciones a fondos de vivienda	-48,093.40	1,068,530.59	1,068,530.59	-48,093.40																																																																																																																										
2111-1-1431	Aportaciones al sistema para el retiro	-0.01	-	-	-0.01																																																																																																																										
2111-1-1592	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-0.01	1,400,866.19	1,400,866.19	-0.01																																																																																																																										
2112-1-000004	Comisión Federal de Electricidad	-0.17	-	-	-0.17																																																																																																																										
2112-1-000053	Susana Hernández Vilchis	-500.00	-	-	-500.00																																																																																																																										
2112-1-000422	Javier Lara Sánchez	-29,000.00	-	-	-29,000.00																																																																																																																										
2112-1-000424	Froylan Gerardo Lima Jiménez	-22,037.10	-	-	-22,037.10																																																																																																																										
2112-1-000467	Eloy Hernández Hernández	-50,000.53	-	-	-50,000.53																																																																																																																										
2112-1-3361	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	-1,935.49	49,915.36	49,915.36	-1,935.49																																																																																																																										
		Balanza de Comprobación	01 de enero al 31 de diciembre de 2025	Pasivo a corto plazo	-403,459.69																																																																																																																										

