



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

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
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	2	Balanza de comprobación	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2025	DEUDORES DIVERSOS Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	\$1,710,044.39		De la revisión a la Balanza de Comprobación con movimientos registrados al 31 de diciembre de 2025, correspondiente al Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco , solicitada mediante oficio DAEE/136/2026 , de fecha 06 de febrero de 2026 y proporcionada mediante oficio ITSTLAXCO/TLX/056/2026 , de fecha 13 de febrero de 2026, se detectaron saldos pendientes de ser recuperados correspondientes a ejercicios anteriores por un importe acumulado de \$1,712,080.06 , de los cuales 1,710,044.39 corresponden a la cuenta 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo , mientras que \$2,035.62 pertenecen a la cuenta 1129 Otros Derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo ; sin embargo, se observa que durante el ejercicio fiscal 2025, no registraron disminuciones y/o amortizaciones, para depurar cuentas de balance, específicamente de la cuenta de Deudores, que no muestren su procedencia, o cancelar saldos incobrables, de difícil cobro o prescritos, a fin de contar con Estados Financieros que muestren contablemente la realidad de sus saldos.																																																						
		Balanza de comprobación	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2025	Otros Derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo	\$2,035.62		Asimismo, no integraron evidencia de los medios utilizados para realizar la recuperación de los saldos deudores.																																																						
	Se detalla:																																																												
<table><tr><th>Cuenta</th><th>Nombre de la cuenta</th><th>Saldo</th></tr><tr><td colspan="3">1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo</td></tr><tr><td>1123-0099</td><td>Guillermina Martínez Corona</td><td>42,212.00</td></tr><tr><td>1123-0100</td><td>Ángel Oropeza Zecua</td><td>79,777.38</td></tr><tr><td>1123-0124</td><td>Fabiola Puerto Niño</td><td>6,435.38</td></tr><tr><td>1123-0153</td><td>Recargos y actualizaciones ISN</td><td>32,651.00</td></tr><tr><td>1123-0170</td><td>Olivia Morales Escobar</td><td>11,214.90</td></tr><tr><td>1123-0194</td><td>Multas y Recargos No Reconocidos</td><td>65,786.28</td></tr><tr><td>1123-0199</td><td>Recargos y Actualizaciones ISR</td><td>15,501.00</td></tr><tr><td>1123-0200</td><td>Recargos y Actualizaciones IMSS</td><td>65,687.35</td></tr><tr><td>1123-0207</td><td>Juan José Jiménez Angulo</td><td>1,979.15</td></tr><tr><td>1123-2-000-00-00-0-090</td><td>Deudor No Identificado</td><td>1,148,800.00</td></tr><tr><td>1123-2-000-00-00-0-E0017</td><td>Endguell Josué González Villegas</td><td>240,000.00</td></tr><tr><td colspan="2">Subtotal</td><td>1,710,044.39</td></tr><tr><td colspan="3">1129 Otros Derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo</td></tr><tr><td>1129-1-000-00-00-0-2200U</td><td>Otros der. a rec. efec o eq. (SPE)</td><td>2,035.62</td></tr><tr><td colspan="2">Subtotal</td><td>2,035.62</td></tr><tr><td colspan="2">Total</td><td>1,712,080.06</td></tr></table>								Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo	1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			1123-0099	Guillermina Martínez Corona	42,212.00	1123-0100	Ángel Oropeza Zecua	79,777.38	1123-0124	Fabiola Puerto Niño	6,435.38	1123-0153	Recargos y actualizaciones ISN	32,651.00	1123-0170	Olivia Morales Escobar	11,214.90	1123-0194	Multas y Recargos No Reconocidos	65,786.28	1123-0199	Recargos y Actualizaciones ISR	15,501.00	1123-0200	Recargos y Actualizaciones IMSS	65,687.35	1123-0207	Juan José Jiménez Angulo	1,979.15	1123-2-000-00-00-0-090	Deudor No Identificado	1,148,800.00	1123-2-000-00-00-0-E0017	Endguell Josué González Villegas	240,000.00	Subtotal		1,710,044.39	1129 Otros Derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo			1129-1-000-00-00-0-2200U	Otros der. a rec. efec o eq. (SPE)	2,035.62	Subtotal		2,035.62	Total		1,712,080.06
Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo																																																											
1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo																																																													
1123-0099	Guillermina Martínez Corona	42,212.00																																																											
1123-0100	Ángel Oropeza Zecua	79,777.38																																																											
1123-0124	Fabiola Puerto Niño	6,435.38																																																											
1123-0153	Recargos y actualizaciones ISN	32,651.00																																																											
1123-0170	Olivia Morales Escobar	11,214.90																																																											
1123-0194	Multas y Recargos No Reconocidos	65,786.28																																																											
1123-0199	Recargos y Actualizaciones ISR	15,501.00																																																											
1123-0200	Recargos y Actualizaciones IMSS	65,687.35																																																											
1123-0207	Juan José Jiménez Angulo	1,979.15																																																											
1123-2-000-00-00-0-090	Deudor No Identificado	1,148,800.00																																																											
1123-2-000-00-00-0-E0017	Endguell Josué González Villegas	240,000.00																																																											
Subtotal		1,710,044.39																																																											
1129 Otros Derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo																																																													
1129-1-000-00-00-0-2200U	Otros der. a rec. efec o eq. (SPE)	2,035.62																																																											
Subtotal		2,035.62																																																											
Total		1,712,080.06																																																											
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 16, 19 fracción I y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental;15 fracción XXIII de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 272 y 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.																																																										



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

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																								
2	7			FALTA DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA			De la revisión a los auxiliares contables así como de las pólizas solicitadas al Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, integradas en la Cuenta Pública del tercer y cuarto trimestre del ejercicio 2025, así como la entrega de documentación solicitada a través de los oficios DAEE/014/2026 y DAEE136/2026, de fechas 08 de enero y 06 de febrero de 2026, respectivamente y contestando a través de los oficios ITSTLAXCO/TLX/008/2026 e ITSTLAXCO/TLX/056/2026, de fechas 08 de enero y 13 de febrero de 2026 respectivamente, del periodo comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre de 2025, se detectó que recibieron \$1,972,710.00 mediante transferencias electrónicas por parte del Gobierno del Estado de Tlaxcala a través de la Secretaría de Finanzas a la cuenta bancaria *****3302 aperturada en la institución financiera BBVA Bancomer S.A., derivado de los recursos recaudados por diversos cobros por la matrícula escolar correspondiente a los meses de julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre, detectando deficiente control en la comprobación de los recursos devengados y recaudados, en virtud de que el Instituto, omitió integrar evidencia documental que acredite los conceptos por los cuales recaudaron el importe de \$1,228,648.00, lo que se deriva en un deficiente control de los mismos, siendo responsables la Directora General así como la Subdirectora de Servicios Administrativos de vigilar que se soporte documentalmente las pólizas remitidas a este ente fiscalizador, señalando que infringen los artículos 31 fracción XXV y 34 fracción I del Reglamento Interior del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, que cita: <i>Artículo 31.- El Director General tendrá las siguientes facultades y obligaciones:</i> <i>XXV.- Ejercer y comprobar los ingresos propios, conforme a las normas y procedimientos contemplados por las disposiciones reglamentarias y administrativas que establezcan las autoridades competentes;</i> <i>Artículo 34.- El subdirector de servicios Administrativos, tendrá las atribuciones y obligaciones siguientes:</i> <i>I.-Coordinar la administración de los recursos humanos, financieros y materiales asignados al Instituto.</i> Se detalla: <table><tr><th>Póliza</th><th>Descripción</th><th>Folio de CFDI</th><th>Importe</th></tr><tr><td>I00113</td><td>Ministración Venta De Bienes del Mes de agosto</td><td>566279E5-3738-4EF1- BB43-5AA6A8424614</td><td>279,990.00</td></tr><tr><td>I00131</td><td>Ministración Venta De Bienes del Mes de septiembre</td><td>5EED631-F797-4EE9-8A8D-6B9332CD320F</td><td>537,302.00</td></tr><tr><td>I00151</td><td>Ministración Venta De Bienes del Mes de octubre</td><td>83A69583-283A-4D68-8D19-3BFF2D5D5453</td><td>200,568.00</td></tr><tr><td>I00172</td><td>Ministración Venta De</td><td>DF5D149-E35C-40E8-AC0F-</td><td>176,559.00</td></tr></table>	Póliza	Descripción	Folio de CFDI	Importe	I00113	Ministración Venta De Bienes del Mes de agosto	566279E5-3738-4EF1- BB43-5AA6A8424614	279,990.00	I00131	Ministración Venta De Bienes del Mes de septiembre	5EED631-F797-4EE9-8A8D-6B9332CD320F	537,302.00	I00151	Ministración Venta De Bienes del Mes de octubre	83A69583-283A-4D68-8D19-3BFF2D5D5453	200,568.00	I00172	Ministración Venta De	DF5D149-E35C-40E8-AC0F-	176,559.00
Póliza	Descripción	Folio de CFDI	Importe																								
I00113	Ministración Venta De Bienes del Mes de agosto	566279E5-3738-4EF1- BB43-5AA6A8424614	279,990.00																								
I00131	Ministración Venta De Bienes del Mes de septiembre	5EED631-F797-4EE9-8A8D-6B9332CD320F	537,302.00																								
I00151	Ministración Venta De Bienes del Mes de octubre	83A69583-283A-4D68-8D19-3BFF2D5D5453	200,568.00																								
I00172	Ministración Venta De	DF5D149-E35C-40E8-AC0F-	176,559.00																								
		Póliza I00113	25/09/2025	Ingresos Venta de Bienes del mes de agosto	\$279,990.00																						
		Póiza I00131	16/10/2025	Ingresos Venta de Bienes del mes de septiembre	\$537,302.00																						
		Póliza I00151	14/11/2025	Ingresos Venta de Bienes del mes de octubre	\$200,568.00																						
		Póliza I00172	11/12/2025	Ingresos Venta de Bienes del mes de noviembre	\$176,559.00																						
		Póliza I00184	23/12/2025	Ingresos Venta de Bienes del mes de diciembre	\$34,229.00																						



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

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							
								Bienes del Mes de noviembre	1E5AF7F64326	
							I00184	Ministración Venta De Bienes del Mes de diciembre	B1C30D99-AD64-40E8-91E7-D3AA71001614	34,229.00
							Total			1,228,648.00
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA		Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 15 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 11 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; 31 fracción XXV y 34 fracción I del Reglamento Interior del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco.						
3	8	Balanza de comprobación	31/12/2025	OBLIGACIONES FINANCIERAS GENERADAS EN EJERCICIOS ANTERIORES SIN SER PAGADAS Pasivos de ejercicios anteriores	\$4,293,978.80		De la revisión y análisis a la información financiera del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, remitida a través de la presentación de la Cuenta Pública del cuarto trimestre, se detectó que al 31 de diciembre del 2025, la balanza de comprobación reportó pasivos pendientes de pago correspondientes a las cuentas contables que se citan en cuadro anexo, por \$4,293,978.80 originados por compromisos pendientes de pago de ejercicios anteriores de diversas fuentes de financiamiento, sin que en la balanza de comprobación se hayan registrado por ejercicio fiscal y fuente de financiamiento. Adicionalmente, se señala que las cuentas contables 2111, 2112, 2117, 2119, 2160 y 2190, registraron saldos de movimientos bancarios contrarios a la naturaleza de las cuentas acreedoras por -\$425,948.73 , cuyo importe no fue considerado en el saldo de cada una de las cuentas de pasivo señaladas en cuadro, derivado que no se reflejaría el saldo real de pasivos de ejercicios anteriores.			
Balanza de comprobación	31/12/2025	Bancos	\$26,110,902.25	Así mismo, se menciona, que al efectuar el análisis de la información financiera respecto de los recursos registrados en cuentas bancarias de ejercicios anteriores, éstos ascienden a \$26,110,902.25 , por lo que se determinaría que al cierre del ejercicio fiscal, el Instituto contó con liquidez para cubrir el importe de los pasivos por las obligaciones contraídas en el corto plazo a favor de terceros; sin embargo, dicho importe en bancos es impreciso, derivado de que el Instituto no integró estados de cuenta bancarios, que soporten y avalen el importe contable registrado en Bancos de ejercicios anteriores, por lo que no existe certeza de que cuenten con recursos para el pago de compromisos de pasivos de ejercicios anteriores.						
							Cabe señalar, que el Instituto registró en cuentas de bancos, saldos en negativo, los cuales son contrarios a la naturaleza de las cuentas por un importe de: -\$2,068,715.58 , cuyo importe no fue considerado en el saldo en bancos citado con antelación.			
							Se detalla:			



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

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				Cuenta Contable	Descripción de la cuenta	Importe		
							2111	Servicios Personales Por Pagar A Corto Plazo	1,019,673.91		
							2112	Proveedores Por Pagar A Corto Plazo	2,801,761.60		
							2117	Retenciones Y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo	439,033.22		
							2119	Otras cuentas por pagar a corto plazo	810.50		
							2160	Fondos y bienes en terceros en garantía a corto plazo	17,580.16		
							2190	Otros Pasivos A Corto Plazo	15,119.41		
							Total		4,293,978.80		
							Bancos/Tesorería		Total: 26,110,902.25		
							Banamex Aportación Estatal 2018 5539817		1,030,359.41		
							Banamex 2019 6849605 Estatal		1,677,463.45		
							Banamex 2020 7033569 Estatal		2,171,535.90		
							Bancomer 0115899141 Rem Ejercicios Anteriores		932,732.15		
							Bancomer 0118192618 Estado 22		887,546.78		
							Bancomer cuenta 0119726462 Rec. Estatal 2023		308,733.45		
							BBVA Bancomer cuenta 0121692569 recurso estatal 2024		92,154.44		
							Banamex Ingresos propios 2019		166,733.10		
							Banamex Ingresos Propios 2020		71,610.00		
							Banamex PRODEP 2018		29,990.80		
							Banamex 576593 Aportación Federal		141,893.02		
							Banamex Aportación Federal 2018 4883662		267,791.91		
							Banamex 6039646 Aportación Federal 2019		356,952.78		
							Banamex 6760149 Aportación Federal		2,702,087.56		
							Bancomer 2021 0116101364 Federal		547,644.30		
							Bancomer 0118192642 Federal 22		1,913,172.99		
							Banamex Ingresos Propios 8364244		32,116.32		
							Banamex Seguro Colectivo 1315937		98,282.70		
							Banamex Becas a madres solteras 8430069		41.55		
							Bancomer cuenta puente		393,606.38		
							Banamex Remanentes ejercicio anteriores 7042731		12,288,453.26		
							NORMATIVIDAD INCUMPLIDA		Artículos 16,17, 33, 36, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 302 primer párrafo del Código Financiero del Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 1 párrafos sexto y séptimo, 4 párrafos primero y 152 párrafos primero y segundo del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025.		
							3 TOTAL DE OBSERVACIONES.				