



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

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 18 DE MARZO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																				
EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS																																							
1	2			PAGO DE GASTOS IMPROCEDENTES																																			
		D00020	20/05/2025	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte.	52,200.00		De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco del periodo comprendido del 18 de marzo al 30 de junio de 2025, misma que fue requerida mediante oficio DAEE/389/2025 de fecha 01 de septiembre del 2025 y proporcionada a través del oficio ITSTLAXCO/TLX/280/25 de fecha 05 de septiembre de 2025, se detectó que otorgaron recursos por \$8,700.00 y \$24,000.00 de la cuenta *****3302 aperturada en la Institución Bancaria BBVA México S.A., por concepto de Gastos a Comprobar a favor de los servidores públicos CC. Iván Arturo Pérez Rivera con puesto de Secretario de Dirección General y Alma Gabriela López Vásquez con puesto de Jefa del Departamento de Recursos Materiales respectivamente, no obstante, de la comprobación a los recursos otorgados, se observa que integraron Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI’s) emitidos por el proveedor Héctor Castro Cortés, correspondientes a servicio de mantenimiento a la unidad Nissan Frontier Platinum color blanco con número de inventario, 5411000005-1 y número de placas XD-8387-C perteneciente al parque vehicular del Instituto, de lo cual se identificó lo siguiente: De la unidad vehicular señalada con anterioridad, registraron y pagaron en las pólizas D00038-E00395, mantenimientos duplicados por un importe de \$13,819.97 . Así mismo, se señala que se llevó a cabo la ejecución de procedimientos de auditoría realizados el día 26 de septiembre de 2025, como quedó asentado en Acta Circunstanciada Número 001/2025 de fecha 29 de septiembre de 2025, derivada de la orden de auditoría OFS/1970/2025, referente al capítulo 3000 Servicios Generales, específicamente a mantenimiento vehicular, citando que se aplicaron cuestionarios al personal resguardante de las unidades vehiculares, con la finalidad de verificar el correcto mantenimiento a las unidades del instituto, identificando que se llevó a cabo el mantenimiento de manera duplicada, por lo que la comprobación de la C. Alma Gabriela López Vásquez se considera improcedente. Se detalla:																																
		E00171	01/04/2025	Deudores Diversos Iván Arturo Pérez Rivera	8,500.00																																		
		E00172	01/04/2025	Deudores Diversos Iván Arturo Pérez Rivera	200.00																																		
		D00038	23/06/2025	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte.	136,500.00																																		
		E00395	13/06/2025	Deudores Diversos Alma Gabriela López Vásquez	24,000.00	\$13,819.97																																	
<table><tr><th>Póliza de Devengo</th><th>Póliza</th><th>Folio y Fecha de transferencia</th><th>Importe otorgado</th><th>Folio de CFDI</th><th>Deudor</th><th>Importe comprobado</th><th>Importe observado</th></tr><tr><td>D00020</td><td>E00171</td><td>Ref. 0000165512 021 000218330654704298 130026010025040100 00165512 01/04/2025</td><td>8,700.00</td><td>0S59CA0F-5BCF-4484-BC73-04441352FCDA</td><td>Iván Arturo Pérez Rivera</td><td>7,729.97</td><td>-</td></tr><tr><td>D00038</td><td>E00395</td><td>Ref. 0000681635 014 00014830568210832 55900260100250616 0000681635 13/06/2025</td><td>24,000.00</td><td>126A5C6E-4893-4B80-B3FA-FC993D626CA1</td><td>Alma Gabriela López Vásquez</td><td>13,819.97</td><td>13,819.97</td></tr><tr><td colspan="3">Total otorgado</td><td>32,700.00</td><td colspan="2">Total observado</td><td>21,549.94</td><td>13,819.97</td></tr></table>								Póliza de Devengo	Póliza	Folio y Fecha de transferencia	Importe otorgado	Folio de CFDI	Deudor	Importe comprobado	Importe observado	D00020	E00171	Ref. 0000165512 021 000218330654704298 130026010025040100 00165512 01/04/2025	8,700.00	0S59CA0F-5BCF-4484-BC73-04441352FCDA	Iván Arturo Pérez Rivera	7,729.97	-	D00038	E00395	Ref. 0000681635 014 00014830568210832 55900260100250616 0000681635 13/06/2025	24,000.00	126A5C6E-4893-4B80-B3FA-FC993D626CA1	Alma Gabriela López Vásquez	13,819.97	13,819.97	Total otorgado			32,700.00	Total observado		21,549.94	13,819.97
Póliza de Devengo	Póliza	Folio y Fecha de transferencia	Importe otorgado	Folio de CFDI	Deudor	Importe comprobado	Importe observado																																
D00020	E00171	Ref. 0000165512 021 000218330654704298 130026010025040100 00165512 01/04/2025	8,700.00	0S59CA0F-5BCF-4484-BC73-04441352FCDA	Iván Arturo Pérez Rivera	7,729.97	-																																
D00038	E00395	Ref. 0000681635 014 00014830568210832 55900260100250616 0000681635 13/06/2025	24,000.00	126A5C6E-4893-4B80-B3FA-FC993D626CA1	Alma Gabriela López Vásquez	13,819.97	13,819.97																																
Total otorgado			32,700.00	Total observado		21,549.94	13,819.97																																
<table><tr><th>Póliza</th><th>Marca de la unidad</th><th>Modelo</th><th>Placas</th><th>Servicio</th><th>Fecha</th><th>Importe</th></tr><tr><td>D00020</td><td>Nissan</td><td>Frontier 2023</td><td>XD-8387</td><td>Aceite Sintético Motor</td><td rowspan="4">01/04/2025</td><td>2,699.99</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>Aceite Sintético Transmisión</td><td>3,989.99</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>Filtro de Aceite</td><td>150.00</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>Filtro de Aire</td><td>239.99</td></tr></table>								Póliza	Marca de la unidad	Modelo	Placas	Servicio	Fecha	Importe	D00020	Nissan	Frontier 2023	XD-8387	Aceite Sintético Motor	01/04/2025	2,699.99					Aceite Sintético Transmisión	3,989.99					Filtro de Aceite	150.00					Filtro de Aire	239.99
Póliza	Marca de la unidad	Modelo	Placas	Servicio	Fecha	Importe																																	
D00020	Nissan	Frontier 2023	XD-8387	Aceite Sintético Motor	01/04/2025	2,699.99																																	
				Aceite Sintético Transmisión		3,989.99																																	
				Filtro de Aceite		150.00																																	
				Filtro de Aire		239.99																																	



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

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 18 DE MARZO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO					
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA									
							03/06/2025	José Luis Cabrera Pérez	División De Ingeniería De Química	Profesor Asignatura B	07:47	258.13
							03/06/2025	Fernando Díaz Monge	División De Ingeniería De Materiales	Profesor Asignatura B	07:57	258.13
							03/06/2025	José Juan Hernández Medina	División De Ingeniería Electromecánica	Profesor Asignatura B	07:56	258.13
							03/06/2025	María Ariadna Ramírez Martínez	División De Ingeniería De Química	Profesor Asignatura B	07:49	258.13
							03/06/2025	Jesús Alberto Cuatepotzo Sánchez	División De Ingeniería De Gestión Empresarial	Profesor Asignatura B	07:57	258.13
							03/06/2025	Margarito Manuel Desales	División De Ingeniería De Gestión Empresarial	Profesor Asignatura A	07:42	226.38
							03/06/2025	Guillermo Huerta Ramos	División De Ingeniería Electromecánica	Profesor Asignatura A	07:42	226.38
							03/06/2025	Raúl López García	División De Ingeniería Electromecánica	Profesor Asignatura A	07:57	226.38
							03/06/2025	Nancy Rodríguez Netzahual	División De Ingeniería De Gestión Empresarial	Profesor Asignatura A	07:57	226.38
							03/06/2025	Jesús Enrique Vázquez Rodríguez	División De Ingeniería Electromecánica	Profesor Asignatura A	08:14	226.38
							03/06/2025	Ma. Natividad Romano Rodríguez	División De Ingeniería Electromecánica	Profesor Asignatura B	07:42	258.13
							03/06/2025	Rene Pérez Martínez	División de Ingeniería de Logística	Profesor Asignatura B	07:53	258.13
							03/06/2025	Jorge Cervantes Esquivel	División De Ingeniería De Gestión Empresarial	Profesor Asignatura B	07:58	258.13
							03/06/2025	Pedro Pérez Velázquez	División De Ingeniería De Logística	Profesor Asignatura B	07:53	258.13
							03/06/2025	Alfonso López Juárez	División De Ingeniería Electromecánica	Profesor Asignatura A	07:38	226.38
							03/06/2025	Hugo Enrique Cuapio Sánchez	División De Ingeniería De Gestión Empresarial	Profesor Asignatura B	07:57	258.13
							03/06/2025	Ángel Eliezer Galicia Cuahutle	División De Ingeniería Electromecánica	Profesor Asignatura A	07:56	226.38
							03/06/2025	Maricarmen Alvarez Espinosa	División De Ingeniería Electromecánica	Profesor Asignatura A	08:02	226.38
							03/06/2025	Liz Arneli Netzahualcoyotl Acoltzi	División De Ingeniería De Química	Profesor Asignatura B	08:01	258.13
							03/06/2025	Alfredo Márquez Solís	División De Ingeniería De Gestión Empresarial	Profesor Asignatura A	07:50	226.38
							03/06/2025	Enedino Martínez Jardines	División De Ingeniería Electromecánica	Profesor Asignatura A	07:50	226.38
							09/06/2025	Marco Antonio Morales Miguel	División De Ingeniería De Gestión Empresarial	Profesor Asignatura B	07:48	258.13



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

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 18 DE MARZO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO							
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA											
								11/06/2025	Maria Enedina Carmona Flores	División de Ingeniería de Logística	Profesor Asignatura A	12:53	226.38	
								12/06/2025	Margarito Manuel Desales	División De Ingeniería De Gestión Empresarial	Profesor Asignatura A	07:37	226.38	
								12/06/2025	Víctor Hugo Mandujano López	División de Ingeniería de Logística	Profesor Asignatura A	11:01	226.38	
								Total						7,235.75
							Cuenta Bancaria	Quincena	Póliza	Folio de Transferencia	Fecha de Transferencia	Importe	Importe Observado	
							****3302	Pago de nómina 1ra qna de mayo	E00273	Ref.9F4B32821656460B9 2799ACA60160E16	13/05/2025	694,127.15	969.00	
							****3302	Pago de nómina 1ra qna de junio	E00386	Ref. D8AE8666152440E58C3 7231D1D847190	13/06/2025	692,050.71	6,266.75	
							Total						1,386,177.86	7,235.75
							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; 34 fracción I del Reglamento Interior del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco; 302 primer párrafo y 309 segundo párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 1 párrafos segundo, quinto y sexto, 4 primer párrafo y 152 párrafos primero y segundo del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025; 8 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; así como Numeral 4.2 en Materia de Recursos Humanos fracción XIV del Manual de Organización Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco.					
3	4	E00273	13/05/2025	PAGO DE GASTOS IMPROCEDENTES Sueldos Personal	al	\$4,602,625.44	\$12,074.51	De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, correspondiente al periodo comprendido del 18 de marzo al 30 de junio de 2025, misma que fue requerida mediante el Oficio DAEE/389/2025 de fecha 01 de septiembre de 2025 y proporcionada a través del Oficio ITSTLAXCO/TLX/280/25 de fecha 05 de septiembre del 2025, se detectó que erogaron \$1,532,514.74 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria ****3302 aperturadas en la institución financiera BBVA México S.A., por el pago de sueldos y demás percepciones al personal docente adscrito según la plantilla de personal del Instituto, no obstante, se determinó que realizaron pago de gastos improcedentes por \$31,805.96 , en virtud de que al efectuar la revisión y análisis de los reportes de control de asistencias remitidos mediante oficio ITSTLAXCO/247/25 de fecha 17 de julio de 2025, se constató que omitieron efectuar la aplicación de descuentos respectivos al personal que reportó hora de entrada y salida con “cero” horas laboradas , según biométricos. Se detalla:						
E00386	13/06/2025	Sueldos Personal	al	\$4,592,463.00	\$19,731.45									
								Quincena	Fecha	Nombre	Departamento	Puesto	Hora de entrada y salida	Importe Observado (sueldo diario)
								1ra Quincena Mayo	02/05/2025	Anallia Muñoz Pérez	División De Ingeniería De Química	Jefes De División	08:05	1,108.39
									02/05/2025	Andrea Vega Hernández	Desarrollo Académico	Jefe De Departamento 2	08:03	785.80



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

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 18 DE MARZO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO					
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA									
							02/05/2025	Rubén Castillo Lima	Servicios Escolares	Psicólogo	08:00	338.36
							02/05/2025	Cesar De la Fuente Cruz	Planeación Y Programación	Jefe De Departamento 2	07:50	785.80
							02/05/2025	María Guadalupe Peña Herrera	Vinculación Y Extensión	Programador	16:06	322.04
							02/05/2025	Javier Onofre Pluma	Subdirección Servicios Administrativos	Analista Técnico	09:22	253.69
							02/05/2025	Alma Gabriela López Vázquez	Departamento De Recursos Materiales Y Servicios Generales	Jefe De Departamento 1	08:08	785.80
							02/05/2025	Araceli Nava Iglesias	Subdirección Servicios Administrativos	Subdirector De Área	09:22	354.86
							02/05/2025	Billy Omar Mejía Juárez	Departamento De Recursos Financieros	Jefe De Oficina	07:50	322.04
							02/05/2025	Miriam Aide Sosa Flores	Planeación Y Programación	Laboratorista	07:38	249.06
							02/05/2025	Yara Flores Muñoz	Desarrollo Académico	Bibliotecario	11:11	232.68
							06/05/2025	Cesar De la Fuente Cruz	Planeación Y Programación	Jefe De Departamento 2	08:04	785.80
							08/05/2025	Ruperto González Linares	Subdirección Académica	Subdirector De Área	07:51	1,282.42
							08/05/2025	Araceli Nava Iglesias	Subdirección Servicios Administrativos	Subdirector De Área	17:14	354.86
							12/05/2025	Yael Flores Reyes	Departamento De Recursos Financieros	Analista Técnico	07:52	292.10
							12/05/2025	Israel Allan Morales Barrios	Servicios Escolares	Jefe De Departamento 1	07:46	785.80
							13/05/2025	Yael Flores Reyes	Departamento De Recursos Financieros	Analista Técnico	07:57	292.10
							13/05/2025	Israel Allan Morales Barrios	Servicios Escolares	Jefe De Departamento 1	16:14	785.80
							13/05/2025	Araceli Nava Iglesias	Subdirección Servicios Administrativos	Subdirector De Área	17:52	354.86
							14/05/2025	María Guadalupe Peña Herrera	Vinculación Y Extensión	Programador	07:56	322.04
							14/05/2025	Carlos Alberto Martínez Rivera	Servicios Escolares	Secretaria De Subdirector	08:00	229.79
							14/05/2025	Jesús Ivar Landeros Langle	Dirección General	Técnico Especializado	08:35	264.58
							15/05/2025	Alma Gabriela López Vázquez	Departamento De Recursos Materiales Y Servicios Generales	Jefe De Departamento 1	14:55	785.80



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

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 18 DE MARZO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO						
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA										Total
													12,074.51
							Quincena	Fecha	Nombre	Departamento	Puesto	Hora de entrada y salida	Importe Observado (sueldo diario)
							1ra Quincena Junio	2025-06-03	Norma Belem Reyes Díaz	División De Ingeniería De Logística	Jefes De División	08:02	1,108.39
								2025-06-03	María del Carmen Muñoz Suarez	División De Ingeniería De Gestión Empresarial	Jefes De División	08:02	1,108.39
								2025-06-03	Andrea Vega Hernández	Desarrollo Académico	Jefe De Departamento 2	08:04	785.80
								2025-06-03	Elida Meneses Juárez	Departamento De Personal	Jefe De Departamento 2	07:55	785.80
								2025-06-03	Anahí González Aranda	Vinculación Y Extensión	Almacenista	08:02	292.10
								2025-06-03	Claudia Vázquez García	Departamento De Recursos Materiales Y Servicios Generales	Secretaria De Subdirector	07:56	264.58
								2025-06-03	Yael Flores Reyes	Departamento De Recursos Financieros	Analista Técnico	08:03	292.10
								2025-06-03	Rubén Castillo Lima	Servicios Escolares	Psicólogo	07:56	338.36
								2025-06-03	Claudia Isabel Muñoz González	Departamento De Personal	Secretaria De Subdirector	08:01	264.58
								2025-06-03	Omar Herrera contreras	Departamento De Recursos Materiales Y Servicios Generales	Secretaria De Jefe De Departamento	08:04	249.06
								2025-06-03	Arsenia Zárate Haro	Departamento De Recursos Financieros	Jefe De Departamento 1	08:01	785.80
								2025-06-03	Yaneli Vázquez Pérez	División De Ingeniería Electromecánica	Profesor Asignatura A	07:49	229.96
								2025-06-03	Ángeles Evelin Palomino Hernández	División De Ingeniería De Química	Laboratorista	07:43	249.06
								2025-06-03	Berenice de Jesús Ortega Torres	Subdirección Académica	Capturista	07:49	251.69
								2025-06-03	Ruperto González Linares	Subdirección Académica	Subdirector De Área	07:49	1,282.42
								2025-06-03	Carlos Alberto Martínez Rivera	Servicios Escolares	Secretaria De Subdirector	07:57	229.79
								2025-06-03	Javier Onofre Pluma	Subdirección Servicios Administrativos	Analista Técnico	08:17	253.69
								2025-06-03	Alma Gabriela	Departamento De Recursos	Jefe De	09:09	785.80



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

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 18 DE MARZO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO					
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA									
							06-03	López Vázquez	Materiales Y Servicios Generales	Departamento 1		
							2025-06-03	Billy Omar Mejía Juárez	Departamento De Recursos Financieros	Jefe De Oficina	07:54	322.04
							2025-06-03	Jesús Ivar Landeros Langle	Dirección General	Técnico Especializado	08:15	264.58
							2025-06-03	Yara Flores Muñoz	Desarrollo Académico	Bibliotecario	08:10	232.68
							2025-06-04	Cesar De la Fuente Cruz	Planeación Y Programación	Jefe De Departamento 2	07:54	785.80
							2025-06-05	Elida Meneses Juárez	Departamento De Personal	Jefe De Departamento 2	08:00	785.80
							2025-06-05	Omar Herrera contreras	Departamento De Recursos Materiales Y Servicios Generales	Secretaria De Jefe De Departamento	16:09	249.06
							2025-06-05	Jesús Ivar Landeros Langle	Dirección General	Técnico Especializado	08:13	264.58
							2025-06-06	Jesús Ivar Landeros Langle	Dirección General	Técnico Especializado	08:08	264.58
							2025-06-07	IVAN ARTURO PEREZ RIVERA	Dirección General	Secretaria De Director General	08:21	322.04
							2025-06-09	Israel Allan Morales Barrios	Servicios Escolares	Jefe De Departamento 1	16:12	785.80
							2025-06-09	IVAN ARTURO PEREZ RIVERA	Dirección General	Secretaria De Director General	07:51	322.04
							2025-06-09	Jesús Ivar Landeros Langle	Dirección General	Técnico Especializado	08:15	264.58
							2025-06-11	Cesar De la Fuente Cruz	Planeación Y Programación	Jefe De Departamento 2	08:00	785.80
							2025-06-11	IVAN ARTURO PEREZ RIVERA	Dirección General	Secretaria De Director General	08:34	322.04
							2025-06-11	Ruperto González Linares	Subdirección Académica	Subdirector De Área	07:39	1,282.42
							2025-06-11	Jesús Ivar Landeros Langle	Dirección General	Técnico Especializado	08:09	264.58
							2025-06-12	Sergio Sánchez Torres	Subdirección Servicios Administrativos	Ingeniero En Sistemas	07:51	392.74
							2025-06-12	Javier Onofre Pluma	Subdirección Servicios Administrativos	Analista Técnico	18:51	253.69
							2025-06-12	Araceli Nava Iglesias	Subdirección Servicios Administrativos	Subdirector De Área	18:50	354.86
							2025-06-12	Jesús Ivar Landeros Langle	Dirección General	Técnico Especializado	11:00	264.58
							2025-	Omar Herrera	Departamento De Recursos	Secretaria De Jefe	07:48	249.06



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

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 18 DE MARZO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO													
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																	
								06-13	contreras	Materiales Y Servicios Generales	De Departamento									
								2025-06-13	Araceli Nava Iglesias	Subdirección Administrativos	Servicios	Subdirector De Área	16:44	354.86						
								2025-06-14	Alma Gabriela López Vázquez	Departamento De Recursos Materiales Y Servicios Generales	Jefe De Departamento 1	10:42	785.80							
							Total											19,731.45		
							Póliza	Cuenta Bancaria	Folio de Trasferencia		Fecha de Transferencia	Importe Observado								
							E00273	*****3302 BBVA	Ref. 9F4B32821656460B 92799ACA60160E16		13-may-25	12,074.51								
							E00386	*****3302 BBVA	Ref. D8AE8666152440E 58C37231D1D847190		13-jun-25	19,731.45								
							Total											31,805.96		
							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; 302 primer párrafo y 309 segundo párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 1 párrafos segundo, quinto y sexto, 4 primer párrafo y 152 párrafos primero y segundo del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025; 8 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; 34 fracción I del Reglamento Interior del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco; Numeral 4.2 en Materia de Recursos Humanos fracción XIV del Manual de Organización Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco.											
							4	5	E00143	25/03/2025	PAGO DE GASTOS IMPROCEDENTES Sueldos al personal nómina 2da qna de marzo	\$4,452,490.14	\$8,606.99	De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, correspondientes al periodo comprendido del 18 de marzo al 30 de junio de 2025, misma que fue requerida mediante oficio DAEE/389/2025 de fecha 01 de septiembre de 2025 y proporcionada a través del oficio ITSTLAXCO/TLX/280/25 de fecha 05 de septiembre del 2025, se detectó que erogaron \$2,432,163.01 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria *****3302 aperturadas en la institución financiera BBVA México S.A., por el pago de sueldos y demás percepciones incluido el C. Víctor Hugo Mandujano López, con puesto de Profesor Asignatura "A" , adscrito según la plantilla de personal del Instituto, no obstante, se determinó que realizaron pago de gastos improcedentes por \$27,984.12 , en virtud de que se detectaron las siguientes inconsistencias: 1. Mediante la revisión de procesos de selección de personal, el C. Víctor Hugo Mandujano López, fue seleccionado para ocupar la categoría de Chofer de Director, según procedimiento de Reclutamiento, Selección y Contratación de Personal; sin embargo, mediante la revisión a las nóminas presentadas a este ente fiscalizador, se detectó que mediante la quincena número 6, fue catalogado como Profesor Asignatura "A", realizándole pago de sueldos y prestaciones conforme a dicha categoría; sin embargo, de acuerdo a normativa, el Profesor citado, carece de perfil para ser designado como Profesor Asignatura "A", derivado de que al revisar su expediente de personal, integró cédula profesional la cual no se encuentra registrada en el Registro Nacional de Profesiones, en contravención con lo establecido en artículo 10 de los Lineamientos que Establecen los Requisitos y Condiciones que debe reunir el personal Académico que imparte planes y programas de Estudio en Educación Superior Tecnológica, el cual señala <i>"Para ser Profesor de Asignatura "A" se requiere:</i> <i>a. Haber obtenido el título de licenciatura y cédula, expedido por una Institución de Educación</i>						
E00160	26/03/2025	Cuotas despensa al personal 2da qna de marzo	\$298,351.62	\$721.05																
E00273	13/05/2025	Sueldos al personal nómina 1ra qna de mayo	\$4,602,625.44	\$8,606.99																
E00269	12/05/2025	Cuotas despensa al personal 1ra qna mayo	\$320,660.88	\$721.05																
E00386	13/06/2025	Sueldos al personal nómina 1ra qna junio	\$4,592,463.00	\$8,606.99																



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

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 18 DE MARZO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																																
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																				
		E00387	13/06/2025	Cuotas despensa al personal 1ra qna junio	\$326,386.98	\$721.05	Superior Pública o con reconocimiento de validez oficial de estudios, otorgado por la autoridad educativa competente, en el área del conocimiento relacionado con la asignatura que se vaya a impartir, y;b. Aprobar el examen y haber sido seleccionado en el concurso de oposición respectivo, del cual no hay evidencia de haber presentado el examen de oposición ya que de acuerdo al cuestionario de capítulo 1000, Servicios Personales aplicado de acuerdo a procedimientos de auditoría, contestó que el procedimiento de selección para ocupar el cargo fue a través de "Entrevista". 2. Así mismo, se detalla que mediante procedimientos de auditoría con fecha 26 de septiembre de 2025, se llevó a cabo el procedimiento de auditoría denominado "Pase de Lista" al personal administrativo y docente del Instituto lo cual fue asentado en Acta Circunstanciada 001/2025 de fecha 29 de septiembre de 2025, y mediante cuestionario aplicado al C. Víctor Hugo Mandujano López, en relación a la pregunta número 13 - Grado máximo de estudios, el entrevistado había contestado y posteriormente "tachado" la respuesta, por lo que no hay certeza de que el Profesor en cita, tenga el perfil requerido para ser considerado como "Profesor Asignatura A". Por lo citado con antelación, son responsables la Directora General, la Subdirectora de Área, el Subdirector Académico así como los integrantes de la Comisión Dictaminadora, de la contratación imprecudente del C. Víctor Hugo Mandujano López. Se detalla: <table><tr><th>Núm. Quincena</th><th>Póliza</th><th>Fecha</th><th>Descripción</th><th>Importe Pagado</th><th>Folio de Transferencia</th><th>Fecha de Transferencia</th><th>Importe observado</th></tr><tr><td>6</td><td>E00143</td><td>25/03/2025</td><td>Sueldos al personal nomina 2da qna de marzo</td><td>742,081.69</td><td>Ref. 5C7B65DAD9C147C5A33F8E8B6ED592A8</td><td>25/03/2025</td><td>8,606.99</td></tr><tr><td>6 despensa</td><td>E00160</td><td>26/03/2025</td><td>Cuotas despensa al personal 2da qna de marzo</td><td>49,725.27</td><td>Ref. I401202503261213360038797049</td><td>26/03/2025</td><td>721.05</td></tr><tr><td>9</td><td>E00273</td><td>13/05/2025</td><td>Sueldos al personal nomina 1ra qna de mayo</td><td>767,104.24</td><td>Ref. 9F4B32821656460B92799ACA60160E16</td><td>13/05/2025</td><td>8,606.99</td></tr><tr><td>9 despensa</td><td>E00269</td><td>12/05/2025</td><td>Cuotas despensa al personal 1ra qna mayo</td><td>53,443.48</td><td>Ref. I401202505131505190043810046</td><td>13/05/2025</td><td>721.05</td></tr><tr><td>11</td><td>E00386</td><td>13/06/2025</td><td>Sueldos al personal nomina 1ra qna junio</td><td>765,410.50</td><td>Ref. D8AE8666152440E58C37231D1D847190</td><td>13/06/2025</td><td>8,606.99</td></tr><tr><td>11 despensa</td><td>E00387</td><td>13/06/2025</td><td>Cuotas despensa al personal 1ra qna junio</td><td>54,397.83</td><td>Ref.I401202506131502570044353049</td><td>13/06/2025</td><td>721.05</td></tr><tr><td colspan="4">Total importe pagado</td><td>2,432,163.01</td><td colspan="2">Total importe observado</td><td>27,984.12</td></tr></table>	Núm. Quincena	Póliza	Fecha	Descripción	Importe Pagado	Folio de Transferencia	Fecha de Transferencia	Importe observado	6	E00143	25/03/2025	Sueldos al personal nomina 2da qna de marzo	742,081.69	Ref. 5C7B65DAD9C147C5A33F8E8B6ED592A8	25/03/2025	8,606.99	6 despensa	E00160	26/03/2025	Cuotas despensa al personal 2da qna de marzo	49,725.27	Ref. I401202503261213360038797049	26/03/2025	721.05	9	E00273	13/05/2025	Sueldos al personal nomina 1ra qna de mayo	767,104.24	Ref. 9F4B32821656460B92799ACA60160E16	13/05/2025	8,606.99	9 despensa	E00269	12/05/2025	Cuotas despensa al personal 1ra qna mayo	53,443.48	Ref. I401202505131505190043810046	13/05/2025	721.05	11	E00386	13/06/2025	Sueldos al personal nomina 1ra qna junio	765,410.50	Ref. D8AE8666152440E58C37231D1D847190	13/06/2025	8,606.99	11 despensa	E00387	13/06/2025	Cuotas despensa al personal 1ra qna junio	54,397.83	Ref.I401202506131502570044353049	13/06/2025	721.05	Total importe pagado				2,432,163.01	Total importe observado		27,984.12
Núm. Quincena	Póliza	Fecha	Descripción	Importe Pagado	Folio de Transferencia	Fecha de Transferencia	Importe observado																																																																
6	E00143	25/03/2025	Sueldos al personal nomina 2da qna de marzo	742,081.69	Ref. 5C7B65DAD9C147C5A33F8E8B6ED592A8	25/03/2025	8,606.99																																																																
6 despensa	E00160	26/03/2025	Cuotas despensa al personal 2da qna de marzo	49,725.27	Ref. I401202503261213360038797049	26/03/2025	721.05																																																																
9	E00273	13/05/2025	Sueldos al personal nomina 1ra qna de mayo	767,104.24	Ref. 9F4B32821656460B92799ACA60160E16	13/05/2025	8,606.99																																																																
9 despensa	E00269	12/05/2025	Cuotas despensa al personal 1ra qna mayo	53,443.48	Ref. I401202505131505190043810046	13/05/2025	721.05																																																																
11	E00386	13/06/2025	Sueldos al personal nomina 1ra qna junio	765,410.50	Ref. D8AE8666152440E58C37231D1D847190	13/06/2025	8,606.99																																																																
11 despensa	E00387	13/06/2025	Cuotas despensa al personal 1ra qna junio	54,397.83	Ref.I401202506131502570044353049	13/06/2025	721.05																																																																
Total importe pagado				2,432,163.01	Total importe observado		27,984.12																																																																



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

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 18 DE MARZO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		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; 302 primer párrafo y 309 segundo párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 1 párrafos segundo, quinto y sexto, 4 primer párrafo y 152 párrafos primero y segundo del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025; 8 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; 10 incisos a) y b) de los Lineamientos que Establecen los Requisitos y Condiciones que debe reunir el personal Académico que imparte planes y programas de Estudio en Educación Superior Tecnológica; 31 fracción II y V, 33 fracción I y 34 fracción I del Reglamento Interior del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco; Numeral 4.2 en Materia de Recursos Humanos fracción XIV del Manual de Organización Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco.				
4 TOTAL DE OBSERVACIONES.							