



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: 18 DE MARZO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																				
CONTROL INTERNO																							
1	1			INCONSISTENCIAS EN MATERIA DE SERVICIOS PERSONALES Procedimiento de Auditoría "Pase de Lista" Acta Circunstanciada 001/2025			Derivado de la aplicación del Procedimiento de Auditoría denominado "Pase de Lista" , que tiene como finalidad corroborar que todo el personal que fue contratado por el Instituto se encuentre en su lugar de trabajo, realizado los días 26 y 29 de septiembre de 2025; se identificó que no se encontró en su lugar de trabajo al personal que se relaciona con posterioridad, hechos asentados en Acta circunstanciada 001/2025 de fecha 29 de septiembre de 2025: <table><tr><th>Nombre</th><th>Puesto</th></tr><tr><td>Anahí González Aranda</td><td>Analista Técnico</td></tr><tr><td>Ana Lilia Muñoz Pérez</td><td>Jefe de División</td></tr><tr><td>Ángeles Evelin Palomino Hernández</td><td>Secretaria de Jefe de Departamento</td></tr><tr><td>Cesar Alan Lara Monroy</td><td>Laboratorista</td></tr><tr><td>Norma Belem Reyes Díaz</td><td>Jefe de División</td></tr><tr><td>Rubén Castillo Lima</td><td>Psicólogo</td></tr><tr><td>Yaneli Vázquez Pérez</td><td>Laboratorista</td></tr></table>	Nombre	Puesto	Anahí González Aranda	Analista Técnico	Ana Lilia Muñoz Pérez	Jefe de División	Ángeles Evelin Palomino Hernández	Secretaria de Jefe de Departamento	Cesar Alan Lara Monroy	Laboratorista	Norma Belem Reyes Díaz	Jefe de División	Rubén Castillo Lima	Psicólogo	Yaneli Vázquez Pérez	Laboratorista
		Nombre	Puesto																				
Anahí González Aranda	Analista Técnico																						
Ana Lilia Muñoz Pérez	Jefe de División																						
Ángeles Evelin Palomino Hernández	Secretaria de Jefe de Departamento																						
Cesar Alan Lara Monroy	Laboratorista																						
Norma Belem Reyes Díaz	Jefe de División																						
Rubén Castillo Lima	Psicólogo																						
Yaneli Vázquez Pérez	Laboratorista																						
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículo 48 fracción V de la Ley Laboral de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 31 fracción II y 34 fracción I del Reglamento Interior del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco; 4.2 Departamento de Recursos Financieros, Jefe de Oficina, Funciones en materia de Recursos Humanos, fracción XIV del Manual de Organización Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco.																				
2	2	OFS/1970/2025 																					



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: 18 DE MARZO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO					
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				Ente	Personal	Descripción	Total de Percepciones	Total de deducciones	Total Neto
				2da qna de mayo de 2025			Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco	Administrativo y Docente	Nómina de la 2da qna de marzo de 2025	841,965.71	120,533.49	721,432.22
									Archivos xml (CFDI)	792,240.44	120,533.49	671,706.95
									Diferencia	49,725.27	0.00	49,725.27
								Administrativo y Docente	Nómina de la 1ra qna de mayo de 2025	824,037.99	121,942.94	702,095.05
									Archivos xml (CFDI)	763,368.32	121,716.57	641,651.75
									Diferencia	60,669.67	226.37	60,443.30
								Administrativo y Docente	Nómina de la 2da qna de mayo de 2025	830,931.17	119,333.95	711,597.22
									Archivos xml (CFDI)	834,421.44	119,333.95	548,584.98
									Diferencia	- 3,490.27	0.00	163,012.24
								Diferencias totales		106,904.67	226.37	273,180.81



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: 18 DE MARZO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO														
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																		
							estableciendo entre otros, el período del contrato, importe del pago del servicio y actividades a realizar, derivadas del contrato signado. 2. Integraron reporte de actividades al día 18 de marzo, citando que llevaron a cabo reunión con personal del Sindicato de Trabajadores Docentes, Académicos, Administrativos y Servicios Generales C.R.O.M del Instituto, sin acreditar documento sobre los acuerdos a los cuales llegaron con el Sindicato respecto a la reinstalación de personal adherido al Sindicato; de igual manera, se señaló que revisaría 18 expediente de tinte laboral, sin señalar cuáles son éstos y qué avance tiene respecto a su revisión. 3. La documentación presenta inconsistencias de manera anacrónica el reporte de actividades es del mes de marzo, el CFDI es del mes de mayo y la solicitud del servicio es del mes de junio, por lo que carece de veracidad la información proporcionada. 4. Omitieron integrar título y cédula profesional del prestador de servicios profesionales, que acredite que cuenta con el perfil profesional para prestar los servicios contratados por el Instituto. Lo anterior, denota deficiencias administrativas al interior del Instituto, así como imprecisión al seguimiento en la revisión e integración de la información proporcionada a este ente fiscalizador. Se detalla: <table><tr><th>Póliza</th><th>Folio de Transferencia</th><th>Fecha de Transferencia</th><th>Descripción</th><th>Folio Fiscal de CFDI</th><th>Proveedor</th><th>Importe</th></tr><tr><td>E00366</td><td>Ref.0026010025060 40000674810</td><td>04/06/2025</td><td>Pago de honorarios del mes de marzo por asesoría jurídica</td><td>BA704E5-7690-4295-96AD-289D3A2CD73A</td><td>Iván Castañeda Loria</td><td>9,734.61</td></tr></table>	Póliza	Folio de Transferencia	Fecha de Transferencia	Descripción	Folio Fiscal de CFDI	Proveedor	Importe	E00366	Ref.0026010025060 40000674810	04/06/2025	Pago de honorarios del mes de marzo por asesoría jurídica	BA704E5-7690-4295-96AD-289D3A2CD73A	Iván Castañeda Loria	9,734.61
Póliza	Folio de Transferencia	Fecha de Transferencia	Descripción	Folio Fiscal de CFDI	Proveedor	Importe															
E00366	Ref.0026010025060 40000674810	04/06/2025	Pago de honorarios del mes de marzo por asesoría jurídica	BA704E5-7690-4295-96AD-289D3A2CD73A	Iván Castañeda Loria	9,734.61															
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 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 primero y sexto, 4 párrafo primero y 152 párrafos primero y segundo del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025; 8 y 12 fracción IV 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 Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Devengo contable".																		
4	5		FALTA DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA				De la revisión a los auxiliares contables del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco, remitidos en la cuenta pública del primer y segundo trimestre del ejercicio 2025, y de la revisión en el periodo comprendido del 18 de marzo de 2025 al 30 de junio de 2025, se detectó que recibieron \$471,440.00 mediante transferencia electrónica 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 marzo, abril y mayo, no obstante, se detectó deficiente control en la comprobación de los recursos devengados y recaudados, en virtud de que el Instituto, omitíó integrar evidencia documental que acredite el importe recaudado correspondiente a \$120,656.00, 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>														
		I00044	21/04/2025	Ingresos por venta de bienes y servicios del mes de marzo	1,020,960.00																
		I00055	15/05/2025	Ingresos por venta de bienes y servicios del mes de abril	393,708.00																
		I00072	24/06/2025	Ingresos por venta de bienes y servicios del mes	471,092.00																



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: 18 DE MARZO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																									
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																													
				de abril			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; Artículo 34.- El subdirector de servicios Administrativos, tendrá las atribuciones y obligaciones siguientes: I.-Coordinar la administración de los recursos humanos, financieros y materiales asignados al Instituto. Se detalla: <table><tr><th>Póliza</th><th>Descripción</th><th>Folio de Referencia</th><th>Importe</th><th>Observación</th></tr><tr><td>I00044</td><td>Depósito Ministración Venta De Bienes del Mes de marzo</td><td>Ref. 0001199339040140004061</td><td>255,240.00</td><td>Integraron documentación soporte por un importe de \$191,799.00, existiendo una diferencia documental no anexada por \$63,441.00</td></tr><tr><td>I00055</td><td>Depósito Ministración Venta De Bienes del Mes de abril</td><td>Ref. 0001483065510770140005799</td><td>98,427.00</td><td>Integraron documentación soporte por un importe de \$65,107.00, existiendo una diferencia documental no anexada por \$33,320.00</td></tr><tr><td>I00072</td><td>Depósito Ministración Venta De Bienes del Mes de mayo</td><td>Ref. 0001488959770140008314</td><td>117,773.00</td><td>Integraron documentación soporte por un importe de \$93,878.00, existiendo una diferencia documental no anexada por \$23,895.00</td></tr><tr><td colspan="3">Total</td><td>471,440.00</td><td></td></tr></table>	Póliza	Descripción	Folio de Referencia	Importe	Observación	I00044	Depósito Ministración Venta De Bienes del Mes de marzo	Ref. 0001199339040140004061	255,240.00	Integraron documentación soporte por un importe de \$191,799.00, existiendo una diferencia documental no anexada por \$63,441.00	I00055	Depósito Ministración Venta De Bienes del Mes de abril	Ref. 0001483065510770140005799	98,427.00	Integraron documentación soporte por un importe de \$65,107.00, existiendo una diferencia documental no anexada por \$33,320.00	I00072	Depósito Ministración Venta De Bienes del Mes de mayo	Ref. 0001488959770140008314	117,773.00	Integraron documentación soporte por un importe de \$93,878.00, existiendo una diferencia documental no anexada por \$23,895.00	Total			471,440.00	
Póliza	Descripción	Folio de Referencia	Importe	Observación																												
I00044	Depósito Ministración Venta De Bienes del Mes de marzo	Ref. 0001199339040140004061	255,240.00	Integraron documentación soporte por un importe de \$191,799.00, existiendo una diferencia documental no anexada por \$63,441.00																												
I00055	Depósito Ministración Venta De Bienes del Mes de abril	Ref. 0001483065510770140005799	98,427.00	Integraron documentación soporte por un importe de \$65,107.00, existiendo una diferencia documental no anexada por \$33,320.00																												
I00072	Depósito Ministración Venta De Bienes del Mes de mayo	Ref. 0001488959770140008314	117,773.00	Integraron documentación soporte por un importe de \$93,878.00, existiendo una diferencia documental no anexada por \$23,895.00																												
Total			471,440.00																													
		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.																													
5	6	E00145	25/03/2025	FALTA DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA Productos alimenticios para personas	9,000.00		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 número DAEE/389/2025 de fecha 01 de septiembre de 2025 y remitidas a este ente fiscalizador mediante oficio número ITSTLAXCO/TLX/280/25 de fecha 05 de septiembre de 2025, se detectó que erogaron \$310,755.60 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria *****3302 aperturada en la institución financiera BBVA México S.A., a favor diversos proveedores, anexando Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI); sin embargo, se detectó la falta de documentación justificativa señalada en cuadro anexo: Se detalla:																									
		E00230	20/05/2025	Gastos de orden social y cultural	99,180.00																											
		E00215	11/04/2025	Productos alimenticios para personas	43,200.00																											



**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: 18 DE MARZO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO							
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				Póliza	Folio de transferencia	Fecha de transferencia	Folio de CFDI	Descripción	Proveedor	Importe	Documen- tación faltante
		D00023	27/05/2025	Otros servicios generales	349,178.64									
		E00264	07/06/2025	Gastos de orden social y cultural	94,238.40									
		E00270	24/04/2025	Productos alimenticios para personas	9,305.94		E00145	Ref. 002601002 50325499214	25/03/2025	0217812E-CD8D- 46BC-B7B3- C074DA0DAA50	Bocadillos para evento auditoría de igualdad de género y no discriminación a solicitud de ing. María del Carmen Muñoz Suarez	José Antonio Zenteno Rojas	1,500.00	Oficios de comisión del personal beneficiado y relación con nombre y firma de los comensales.
		E00288	13/05/2025	Productos alimenticios para personas	320,674.62									
		E00291	15/05/2025	Productos alimenticios para personas	347,692.50									
		E00292	27/05/2025	Productos alimenticios para personas	8,352.00		E00230	Ref. 3108210110	08/04/2025	5D166E37-D16D- 4F9A-AF38- 62310E952368	Consumo de alimentos para personal adscrito al departamento de recursos financieros, materiales y servicios generales por carga de trabajo y entrega de información.	José Javier Merchant Barranco	1,550.99	Evidencia fotográfica, constancia de situación fiscal.
		E00300	28/05/2025	Gastos de orden social y cultural	35,850.00									
		E00320	30/05/2025	Productos alimenticios para personas	15,000.00									
		E00321	23/06/2025	Otros servicios generales	28,230.00		E00215	Ref. 00260100250 4110926622	11/04/2025	9ae15600-a04f-4eec- ae7b-82abd0b47a61	Productos para cafetería para reuniones e invitados especiales	PROPIMEX S. DE R.L. DE C.V.	7,200.00	Control de entrada y salidas de productos de cafetería.
		E00323	04/06/2025	Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	29,580.00									
		E00325	07/05/2025	Otros servicios generales	126,000.00		D00023	Ref. 0026010025042 90000624453	29/04/2025	0C08BFB9-5988- 4405-8908- AC890894F7CC	Dulceros para evento día niño para hijos de trabajadores	Cuesper	6,800.00	Invitaciones o convocatoria a los trabajadores y niños beneficiados
		E00353	16/05/2025	Gastos de orden social y cultural	107,880.00		E00264	Ref. 0000332670 044	07/05/2025	E53DF0E0-CCEB- 4900-8F07- D9E942E16AFE	Edredones para obsequios con motivo del día de las madres	Canarajo Sevicios y Representaciones	21,000.00	Constancia de situación fiscal
		E00364	16/05/2025	Gastos de orden	38,976.00		E00270	Ref.	12/05/2025	7265038A-9FD3-	Alimentos	Gastro-	53,445.77	Convocatoria



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: 18 DE MARZO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO							
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA											
		E00367	28/05/2025	social y cultural	161,485.50			I323202505121612 46041996055		424C-A7B2- 993FEEF4C181	para evento día del maestro	nomina RAC		para festejo del día del maestro, relación signada por parte de los comensales.
		D00037	28/05/2025	Otros servicios generales										Convocatoria para festejo del día del estudiante y relación signada por parte de los beneficiarios
				Gastos de orden social y cultural	40,800.00		E00288	Ref. 00260100250 515007700	15/05/2025	9CCB7116-B735- 4EE8-944B- 1800E9548407	Alimentos para evento día del estudiante	José Antonio Zenteno Rojas	57,948.75	
							E00291	Ref. 00260100250 516234807	16/05/2025	350B66E0-CEA8- 446E-ACD6- 7F845944CFF5	Servicio de paquetería para evento día del estudiante (animador, robot y fiesta de colores)	Cuesper	17,980.00	Evidencia fotográfica de los conceptos pagados
							E00292	Ref. 00260100250 516306528	16/05/2025	23F365DD-E74D- 4BB2-88ED- 20C83EFE2C22	Obsequios para evento día del maestro y colaborador administrativo (recipientes de plástico)	MARGEVA S. DE R.L. DE C.V.	6,496.00	Requisición o solicitud, invitación u oficios y constancia de situación fiscal
							E00300	Ref. 00260100250 520696323	20/05/2025	47A6DEA6-7DE5- 4756-9568- 074914411D1F	Obsequios evento día del maestro y colaborador administrativo	SUPER- STORE OP	16,530.00	Invitación u oficios
							E00320	Ref. 00260100250 527826985	27/05/2025	c8833475-4886- 49c2-87c4- 604836f7fcba	Bocadillos para evento cumbre nacional de desarrollo tecnológico, emprendimiento e innovación	José Antonio Zenteno Rojas	1,377.00	Invitación y oficios de comisión, lista de beneficiarios
							E00321	Ref. 138220250527153604 0003000000	27/05/2025	C7AE4DEB-B6D5- 491B-AAE0- C1DF6CCF327D	Póliza de prima seguro estudiantil vigencia	THONA Seguros	58,196.44	Constancia de Situación Fiscal



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: 18 DE MARZO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO							
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA											
											DEL 01/01/25 AL 31/12/25			
							E00323	Ref. I382202505271550 4602688158	27/05/2025	29E3C413-CF45- 4978- 92E03E065DEA14E7	Póliza ramo accidentes para alumnos 19/05/25 AL 19/05/26	THONA Seguros	26,914.25	Constancia de Situación Fiscal
							E00325	Ref. 00260100250 528063937	28/05/2025	81451CA3-3C22- 11F0-B753- 00155D012007	Alimentos para invitados especiales evento reunión nacional SGI	Operadora Turística YECAMM S de RL de CV	5,975.00	Constancia de Situación Fiscal
							E00353	Ref. 00260100250 530663581	30/05/2025	7C479CE0-63AA- 4F27-AC95- 77C2CD311D0A	Alimentos para invitados especiales evento reunión nacional SGI	Virgilio Medellín Viveros	2,500.00	Constancia de Situación Fiscal
							E00364	Ref. 00260100250 6040663894	04/06/2025	AD3E09B3-76F2- 48EA-80F7- 817A5AD77144	Materiales para evento reunión nacional por la dirección de SGI	Abdel Rodríguez Cuapio	4,930.00	Constancia de Situación Fiscal
							E00367	Ref. 0000314 555 021	07/06/2025	6278E36B-4DFB- 4D12-9801- 17D24176A94B	Compra obsequios para evento de reunión nacional SGI	Canarajo Sevicios y Represen- taciones	15,706.40	Constancia de Situación Fiscal
							D00037			F97B69D6-B4CE- 41DA-A1C8- 9A4559755677	Consumo de alimentos evento reunión nacional del SGI	Operadora de Hoteles Monforte	4,705.00	Constancia de Situación Fiscal
Total310,755.60														
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 302 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 152 primer y segundo párrafo y 153 primer párrafo del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025; 12 fracción IV 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 VII y XXV y 34 fracción I del Reglamento Interior del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco.											



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: 18 DE MARZO AL 30 DE JUNIO

REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO													
Núm Prog	Núm Obs					PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA											
6	7	E00229	24/04/2025	FALTA DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA Otros materiales y artículos de construcción y reparación	138,043.20	De la revisión a la documentación comprobatoria y justificativa 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 solicitada 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 registran gasto de \$23,007.20 por el concepto de otros materiales y artículos de construcción y reparación, pago efectuado de la cuenta bancaria *****3302 aperturada en la Institución Bancaria BBVA México S.A., a favor del proveedor Ferretería, Baños y Azulejos de Tlaxcala S.A de C.V., sin embargo, se detectaron las siguientes irregularidades y falta de documentación justificativa: 1. Si bien integran evidencia fotográfica de los materiales adquiridos, omiten anexar evidencia de la utilización de los mismos. 2. Integraron Libro de almacén de materias y suministros de consumo de salida de almacén, sin que haya evidencia de su utilización. 3. Bitácora de mantenimiento debidamente firmada por el personal encargado de realizar los trabajos. 4. Omiten cotizaciones de al menos 3 proveedores a fin de garantizar las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad. 5. Constancia de Situación Fiscal del proveedor para garantizar que se encuentra autorizado a desarrollar la actividad económica que el Instituto contrato. Se detalla: <table><tr><th>Póliza</th><th>Folio de Transferencia</th><th>Fecha de Transferencia</th><th>Folio de CFDI</th><th>Descripción</th><th>Importe</th></tr><tr><td>E00229</td><td>Ref. 222578031</td><td>24/04/2025</td><td>203AC5B0-8EEB-408A-84C0-1F90436C78F</td><td>Material de Plomería</td><td>23,007.20</td></tr></table>	Póliza	Folio de Transferencia	Fecha de Transferencia	Folio de CFDI	Descripción	Importe	E00229	Ref. 222578031	24/04/2025	203AC5B0-8EEB-408A-84C0-1F90436C78F	Material de Plomería	23,007.20
Póliza	Folio de Transferencia	Fecha de Transferencia	Folio de CFDI	Descripción	Importe													
E00229	Ref. 222578031	24/04/2025	203AC5B0-8EEB-408A-84C0-1F90436C78F	Material de Plomería	23,007.20													
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; 8 y 12 fracción IV 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 XXVI y 34 fracción I, del Reglamento Interior del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco.																
7	10	E00143	25/03/2025	FALTA DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA Sueldos Personal al	\$4,452,490.14	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 oficios OFS/1970/2025 y DAEE/389/2025 de fechas 07 de julio del 2025 y 01 de septiembre de 2025 respectivamente, y proporcionadas a través de los oficios ITSTLAXCO/TLX/247/25 e ITSTLAXCO/TLX/280/25 del 17 de julio del 2025 y 05 de septiembre del 2025 respectivamente, se detectó que erogaron \$12,666.15 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria *****3302, aperturada en la institución financiera BBVA México S.A., pagados por concepto de prestación denominada Prima Quinquenal de Antigüedad, por el importe indicado, a favor de seis empleados, con los puesto de Laboratorista, Secretaria del Director General, Secretaria de Subdirector, Analista Técnico, Secretaria de Jefe de Departamento, Vigilante; en virtud de que, si bien se encuentra contemplada la percepción Prima de Antigüedad en catálogo de Prestaciones autorizadas al Personal Adscrito a Los Institutos Tecnológicos Superiores Organismo Descentralizado Estatal (ODES) vigente del 01 de febrero de 2025 al 31 de enero del año 2027, no contempla la percepción Prima Quinquenal por Antigüedad, debiendo de realizar las aclaraciones conducentes a fin de remitir documentación que												
		E00273	13/05/2025	Sueldos Personal al	\$4,602,625.44													
		E00386	13/06/2025	Sueldos Personal al	\$4,592,463.00													



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: 18 DE MARZO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																					
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																									
							acredite la justificación de la modificación a la denominación de la prestación, con el propósito de no determinar como improcedentes los pagos realizados por no encontrarse en el documento rector citado.																																																					
							Se detalla:																																																					
							<table><tr><th>Nombre</th><th>Puesto</th><th>Quincenas</th><th>Prima Quinquenal por Antigüedad</th></tr><tr><td rowspan="3">Alejandro Flores Mejía</td><td rowspan="3">Laboratorista</td><td>6</td><td>709.45</td></tr><tr><td>9</td><td>709.45</td></tr><tr><td>11</td><td>709.45</td></tr><tr><td rowspan="3">Ana Laura Martínez Arroyo</td><td rowspan="3">Secretaria de Subdirector</td><td>6</td><td>753.66</td></tr><tr><td>9</td><td>753.66</td></tr><tr><td>11</td><td>753.66</td></tr><tr><td rowspan="3">Anahí González Aranda</td><td rowspan="3">Analista Técnico</td><td>6</td><td>748.82</td></tr><tr><td>9</td><td>748.82</td></tr><tr><td>11</td><td>748.82</td></tr><tr><td rowspan="3">Celia Hernández Rodríguez</td><td rowspan="3">Secretaria de Jefe de Departamento</td><td>6</td><td>1,347.96</td></tr><tr><td>9</td><td>1,347.96</td></tr><tr><td>11</td><td>1,347.96</td></tr><tr><td rowspan="4">José Enrique Vázquez Sánchez</td><td rowspan="4">Vigilante</td><td>6</td><td>496.62</td></tr><tr><td>9</td><td>496.62</td></tr><tr><td>10</td><td>496.62</td></tr><tr><td>11</td><td>496.62</td></tr><tr><td colspan="2"></td><td>Total</td><td>12,666.15</td></tr></table>				Nombre	Puesto	Quincenas	Prima Quinquenal por Antigüedad	Alejandro Flores Mejía	Laboratorista	6	709.45	9	709.45	11	709.45	Ana Laura Martínez Arroyo	Secretaria de Subdirector	6	753.66	9	753.66	11	753.66	Anahí González Aranda	Analista Técnico	6	748.82	9	748.82	11	748.82	Celia Hernández Rodríguez	Secretaria de Jefe de Departamento	6	1,347.96	9	1,347.96	11	1,347.96	José Enrique Vázquez Sánchez	Vigilante	6	496.62	9	496.62	10	496.62	11	496.62			Total	12,666.15
Nombre	Puesto	Quincenas	Prima Quinquenal por Antigüedad																																																									
Alejandro Flores Mejía	Laboratorista	6	709.45																																																									
		9	709.45																																																									
		11	709.45																																																									
Ana Laura Martínez Arroyo	Secretaria de Subdirector	6	753.66																																																									
		9	753.66																																																									
		11	753.66																																																									
Anahí González Aranda	Analista Técnico	6	748.82																																																									
		9	748.82																																																									
		11	748.82																																																									
Celia Hernández Rodríguez	Secretaria de Jefe de Departamento	6	1,347.96																																																									
		9	1,347.96																																																									
		11	1,347.96																																																									
José Enrique Vázquez Sánchez	Vigilante	6	496.62																																																									
		9	496.62																																																									
		10	496.62																																																									
		11	496.62																																																									
		Total	12,666.15																																																									
							<table><tr><th>Póliza</th><th>Cuenta Bancaria</th><th>Folio de Trasferencia</th><th>Fecha de Transferencia</th><th>Importe Observado</th></tr><tr><td>E00143</td><td>*****3302 BBVA México S.A</td><td>Ref. 5C7B65DAD9C147C5A 33F8E8B6ED592A8</td><td>25-mar-25</td><td>4,056.51</td></tr><tr><td>E00273</td><td>*****3302 BBVA México S.A</td><td>Ref. 9F4B32821656460B9 2799ACA60160E16</td><td>13-may-25</td><td>4,056.51</td></tr><tr><td>E00386</td><td>*****3302 BBVA México S.A</td><td>Ref. D8AE8666152440E58 C37231D1D847190</td><td>13-jun-25</td><td>4,553.13</td></tr><tr><td colspan="3"></td><td>Total</td><td>12,666.15</td></tr></table>				Póliza	Cuenta Bancaria	Folio de Trasferencia	Fecha de Transferencia	Importe Observado	E00143	*****3302 BBVA México S.A	Ref. 5C7B65DAD9C147C5A 33F8E8B6ED592A8	25-mar-25	4,056.51	E00273	*****3302 BBVA México S.A	Ref. 9F4B32821656460B9 2799ACA60160E16	13-may-25	4,056.51	E00386	*****3302 BBVA México S.A	Ref. D8AE8666152440E58 C37231D1D847190	13-jun-25	4,553.13				Total	12,666.15																									
Póliza	Cuenta Bancaria	Folio de Trasferencia	Fecha de Transferencia	Importe Observado																																																								
E00143	*****3302 BBVA México S.A	Ref. 5C7B65DAD9C147C5A 33F8E8B6ED592A8	25-mar-25	4,056.51																																																								
E00273	*****3302 BBVA México S.A	Ref. 9F4B32821656460B9 2799ACA60160E16	13-may-25	4,056.51																																																								
E00386	*****3302 BBVA México S.A	Ref. D8AE8666152440E58 C37231D1D847190	13-jun-25	4,553.13																																																								
			Total	12,666.15																																																								
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 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 párrafo primero y 152 párrafos primero y segundo del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025; 8 y 12 fracción IV 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; Catálogo de Prestaciones autorizadas al Personal Adscrito a: Los Institutos Tecnológicos Superiores, Organismo Descentralizado Estatal (ODES) vigente del 01 de febrero de 2025 al 31 de enero del año 2027; 31 fracción XXVI y 34 fracción I del Reglamento Interior del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco.																																																									
7 TOTAL DE OBSERVACIONES.																																																												