



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



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																										
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																														
EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS																																																	
1	4	Póliza C00082	28/02/2025	PAGO DE GASTOS IMPROCEDENTES Servicios profesionales del mes de febrero de 2025	30,604.00	\$15,302.00	De la revisión y análisis a los pagos del personal que presta servicios profesionales al Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa, mismas que fueron requeridas mediante oficio DAEE/141/2026 de fecha 10 de febrero de 2026, y proporcionadas mediante oficio ITIFE/DG/JDA/0249/2026 de fecha 13 de febrero de 2026, así como de su comparación con otras nóminas y plantillas de personal perteneciente a otros entes fiscalizables, correspondientes al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025, en relación a los pagos realizados por \$122,416.00, pagados mediante transferencias electrónicas de fondos de las cuentas bancarias *****5128 y *****8781, ambas aperturadas en la Institución Financiera Banco Mercantil del Norte S.A., con cargo a los recursos de las fuentes de financiamiento Fondo General de Participaciones, Recursos Federales Fondo de Compensación y Recursos Federales Fondo ISR, erogados a favor del prestador C. Carlos Jesús Rocha Gómez, se determinó pago de gastos improcedentes, por el pago de servicios al detectarse incompatibilidad en el desempeño de empleo, cargo o comisión, ya que el mismo, laboró y percibió ingresos en el Municipio de Tepetitla de Lardizábal ocupando el puesto de Asesor Técnico, con un horario de 09:00 a 16:00 horas de lunes a viernes. Es importante mencionar, que los contratos celebrados entre el instituto y el prestador de servicios, no establecen un horario laboral, sin embargo a través de oficio DAEE/208/2026 de fecha 10 de marzo de 2026 se solicitó al Instituto evidencia documental que acreditara los horarios y días en los que laboró el servidor, por lo que mediante oficio ITIFE/DG-OJ/0371/2026 de fecha 12 de marzo de 2026 remitieron tarjetas de asistencia a través de las cuales se constata que su horario laboral en el ITIFE fue de las 08:30 a 16:30 horas de lunes a viernes. Se detalla: <table><tr><th>Cuenta bancaria</th><th>Folio y fecha de transferencia</th><th>Folio y fecha de CFDI</th><th>Mes</th><th>Importe pagado</th><th>Importe retenido</th><th>Total</th></tr><tr><td>*****5128 Banco Mercantil del Norte S.A.</td><td>000941112502 2714591530233 27/02/2025</td><td>DB2B882B-320D-4DC3-- B7C5- 9C4D301CC492 26/02/2025</td><td>Febrero</td><td>15,137.11</td><td>164.89</td><td>15,302.00</td></tr><tr><td>*****5128 Banco Mercantil del Norte S.A.</td><td>8846APR22025 03313926093267 31/03/2025</td><td>D4C4B6D2-5CE6-4C9E- A907-70C89161F059 27/03/2025</td><td>Marzo</td><td>15,137.11</td><td>164.89</td><td>15,302.00</td></tr><tr><td>*****5128 Banco Mercantil del Norte S.A.</td><td>8846APR120250 4304016155026 30/04/2025</td><td>35389E7B-52C1-4A96- B033-4F1751E13790 29/04/2025</td><td>Abril</td><td>15,137.11</td><td>164.89</td><td>15,302.00</td></tr><tr><td>*****5128 Banco Mercantil del Norte S.A.</td><td>8846APR12025 06164164700119 16/06/2025</td><td>EEBB0315-FB48-401F- 858F-08B61F77F176 12/06/2025</td><td>Mayo</td><td>15,137.11</td><td>164.89</td><td>15,302.00</td></tr><tr><td>*****8781 Banco Mercantil del Norte S.A.</td><td>8846APR22025 07174263344128 17/07/2025</td><td>6C3BA2A0-AA4E-4DBC- 95DA-6402A487C342</td><td>Junio</td><td>15,137.11</td><td>164.89</td><td>15,302.00</td></tr></table>	Cuenta bancaria	Folio y fecha de transferencia	Folio y fecha de CFDI	Mes	Importe pagado	Importe retenido	Total	*****5128 Banco Mercantil del Norte S.A.	000941112502 2714591530233 27/02/2025	DB2B882B-320D-4DC3-- B7C5- 9C4D301CC492 26/02/2025	Febrero	15,137.11	164.89	15,302.00	*****5128 Banco Mercantil del Norte S.A.	8846APR22025 03313926093267 31/03/2025	D4C4B6D2-5CE6-4C9E- A907-70C89161F059 27/03/2025	Marzo	15,137.11	164.89	15,302.00	*****5128 Banco Mercantil del Norte S.A.	8846APR120250 4304016155026 30/04/2025	35389E7B-52C1-4A96- B033-4F1751E13790 29/04/2025	Abril	15,137.11	164.89	15,302.00	*****5128 Banco Mercantil del Norte S.A.	8846APR12025 06164164700119 16/06/2025	EEBB0315-FB48-401F- 858F-08B61F77F176 12/06/2025	Mayo	15,137.11	164.89	15,302.00	*****8781 Banco Mercantil del Norte S.A.	8846APR22025 07174263344128 17/07/2025	6C3BA2A0-AA4E-4DBC- 95DA-6402A487C342	Junio	15,137.11	164.89	15,302.00
Cuenta bancaria	Folio y fecha de transferencia	Folio y fecha de CFDI	Mes	Importe pagado	Importe retenido	Total																																											
*****5128 Banco Mercantil del Norte S.A.	000941112502 2714591530233 27/02/2025	DB2B882B-320D-4DC3-- B7C5- 9C4D301CC492 26/02/2025	Febrero	15,137.11	164.89	15,302.00																																											
*****5128 Banco Mercantil del Norte S.A.	8846APR22025 03313926093267 31/03/2025	D4C4B6D2-5CE6-4C9E- A907-70C89161F059 27/03/2025	Marzo	15,137.11	164.89	15,302.00																																											
*****5128 Banco Mercantil del Norte S.A.	8846APR120250 4304016155026 30/04/2025	35389E7B-52C1-4A96- B033-4F1751E13790 29/04/2025	Abril	15,137.11	164.89	15,302.00																																											
*****5128 Banco Mercantil del Norte S.A.	8846APR12025 06164164700119 16/06/2025	EEBB0315-FB48-401F- 858F-08B61F77F176 12/06/2025	Mayo	15,137.11	164.89	15,302.00																																											
*****8781 Banco Mercantil del Norte S.A.	8846APR22025 07174263344128 17/07/2025	6C3BA2A0-AA4E-4DBC- 95DA-6402A487C342	Junio	15,137.11	164.89	15,302.00																																											
		Póliza P00246	28/02/2025	Servicios profesionales del mes de febrero de 2025	30,604.00																																												
		Póliza C00175	31/03/2025	Servicios profesionales del mes de marzo de 2025	30,604.00	\$15,302.00																																											
		Póliza P00511	31/03/2025	Servicios profesionales del mes de marzo de 2025	30,604.00																																												
		Póliza C00299	30/04/2025	Servicios profesionales del mes de abril de 2025	30,604.00	\$15,302.00																																											
		Póliza P00909	30/04/2025	Servicios profesionales del mes de abril de 2025	30,604.00																																												
		Póliza C00402	01/07/2025	Servicios profesionales del mes de mayo de 2025	30,604.00	\$15,302.00																																											
		Póliza P01202	01/07/2025	Servicios profesionales del mes de mayo de 2025	30,604.00																																												
		Póliza C00431	17/07/2025	Servicios profesionales del mes de junio de 2025	30,604.00	\$15,302.00																																											



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



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO							
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA											
		Póliza P01289	17/07/2025	2025 Servicios profesionales del mes de junio de 2025	30,604.00	\$15,302.00			15/07/2025					
		Póliza C00493	14/08/2025	Servicios profesionales del mes de julio de 2025	30,604.00		*****8781 Banco Mercantil del Norte S.A.	8846APR12025 08144348875552 14/08/2025	51615B13-20ED- 48A7- 9428- 94A6FCCEA2FA 12/08/2025	Julio	15,137.11	164.89	15,302.00	
		Póliza P01494	14/08/2025	Servicios profesionales del mes de julio de 2025	30,604.00		*****8781 Banco Mercantil del Norte S.A.	8846APR22025 09154455952524 15/09/2025	1A7D2A35-824C- 4F84- 8740-3B25A7335229 15/09/2025	Agosto	15,137.11	164.89	15,302.00	
		Póliza C00581	15/09/2025	Servicios profesionales del mes de agosto de 2025	30,604.00	\$15,302.00	*****8781 Banco Mercantil del Norte S.A.	8846APR120251 0144550693232 14/10/2025	C8A31C17-C3C9- 44E9- 862E- F4CADBD5DB47 13/10/2025	Septiembre	15,137.11	164.89	15,302.00	
		Póliza P01742	15/09/2025	Servicios profesionales del mes de agosto de 2025	30,604.00	\$15,302.00	Total 121,096.88 1,319.12 122,416.00							
		Póliza C00666	14/10/2025	Servicios profesionales del mes de septiembre de 2025	30,604.00									
		Póliza P01999	14/10/2025	Servicios profesionales del mes de septiembre de 2025	30,604.00									
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA		Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 294 fracción III y 295 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos primero, sexto y séptimo, 4 primer párrafo, 152 y 153 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025, así como 8 y 42 fracciones VII y XIII 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.										
	1 TOTAL DE OBSERVACIONES.													