



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

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: 20 DE JUNIO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																																		
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																						
CONTROL INTERNO																																																																									
1	1	Estados de cuenta bancarios	30/06/2025	PROCESOS DE CONTROL INTERNO DEFICIENTE / NO ACTUALIZADO	Cuentas bancarias		De la revisión y análisis a los estados de cuenta bancarios del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa , mismos que fueron requeridos mediante oficio OFS/1998/2025 de fecha 10 de julio de 2025, y proporcionados a través del oficio ITIFE/DG/JDA/1021/2025 de fecha 21 de julio de 2025, correspondiente al periodo comprendido del 20 al 30 de junio del ejercicio 2025, se detectó que reportan cuentas bancarias que no cuentan con saldo bancario y al 30 de junio de 2025 en el sistema de contabilidad gubernamental del Instituto el saldo es de "ceros", así como, cuentas bancarias que cuentan con saldos mínimos en la información financiera; sin embargo, a la fecha no han sido canceladas, por lo que se solicita en caso de ser procedente remitir el oficio de cancelación de las mismas, emitido por la Institución Financiera correspondiente o efectuar las acciones pertinentes en el manejo de las cuentas. Se detalla:																																																																		
		Balanza de comprobación	30/06/2025					Bancos																																																																	
<table><tr><th>Cuenta contable</th><th>Nombre de la cuenta contable</th><th>Institución bancaria</th><th>Cuenta bancaria</th><th>Nombre de la cuenta bancaria</th><th>Saldo al 30 de junio</th></tr><tr><td>1112-1-0018</td><td>Cta. *****7918 Convenio la Magdalena Tlaltelulco 2013</td><td>Banco Mercantil del Norte S.A.</td><td>Cta. *****7918</td><td>Convenio la Magdalena Tlaltelulco 2013</td><td>0.01</td></tr><tr><td>1112-1-0043</td><td>Cta. *****5019 indirectos Convenio remanente de años anteriores, remanente de ingresos propios y propios 2014 del ITST</td><td>Banco Mercantil del Norte S.A.</td><td>Cta. *****5019</td><td>Indirectos Convenio remanente de años anteriores, remanente de ingresos propios y propios 2014 del ITST</td><td>0.00</td></tr><tr><td>1112-1-0101</td><td>Cta. *****6600 Presupuestal 2020</td><td>Banco Mercantil del Norte S.A.</td><td>Cta. *****6600</td><td>Presupuestal 2020</td><td>0.00</td></tr><tr><td>1112-1-0126</td><td>Cta. *****5614 Participaciones Ingresos Propios 2023</td><td>Banco Mercantil del Norte S.A.</td><td>Cta. *****5614</td><td>Participaciones Ingresos Propios 2023</td><td>0.00</td></tr><tr><td>1112-1-0128</td><td>Cta. *****2016 Remanentes FAM Potenciado 2023</td><td>Banco Mercantil del Norte S.A.</td><td>Cta. *****2016</td><td>Remanentes FAM Potenciado 2023</td><td>659.95</td></tr><tr><td>1112-1-0129</td><td>Cta. *****9447 Convenio Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) Infraestructura Superior 2023</td><td>Banco Mercantil del Norte S.A.</td><td>Cta. *****9447</td><td>Convenio Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) Infraestructura Superior 2023</td><td>87.52</td></tr><tr><td>1112-1-0130</td><td>Cta. *****7858 Convenio Programa Recursos Propios 2023 UPN Unidad 291</td><td>Banco Mercantil del Norte S.A.</td><td>Cta. *****7858</td><td>Convenio Programa Recursos Propios 2023 UPN Unidad 291</td><td>177.73</td></tr><tr><td>1112-1-0131</td><td>Cta. *****1456 Participaciones Estatales 2024</td><td>Banco Mercantil del Norte S.A.</td><td>Cta. *****1456</td><td>Participaciones Estatales 2024</td><td>0.00</td></tr><tr><td>1112-1-0132</td><td>Cta. *****5221 Participaciones Ingresos Propios 2024</td><td>Banco Mercantil del Norte S.A.</td><td>Cta. *****5221</td><td>Participaciones Ingresos Propios 2024</td><td>650.07</td></tr><tr><td>1112-1-0135</td><td>Cta.*****6463 Participaciones Estatales 2024</td><td>Banco Mercantil del</td><td>Cta.*****6463</td><td>Participaciones Estatales 2024</td><td>0.00</td></tr></table>								Cuenta contable	Nombre de la cuenta contable	Institución bancaria	Cuenta bancaria	Nombre de la cuenta bancaria	Saldo al 30 de junio	1112-1-0018	Cta. *****7918 Convenio la Magdalena Tlaltelulco 2013	Banco Mercantil del Norte S.A.	Cta. *****7918	Convenio la Magdalena Tlaltelulco 2013	0.01	1112-1-0043	Cta. *****5019 indirectos Convenio remanente de años anteriores, remanente de ingresos propios y propios 2014 del ITST	Banco Mercantil del Norte S.A.	Cta. *****5019	Indirectos Convenio remanente de años anteriores, remanente de ingresos propios y propios 2014 del ITST	0.00	1112-1-0101	Cta. *****6600 Presupuestal 2020	Banco Mercantil del Norte S.A.	Cta. *****6600	Presupuestal 2020	0.00	1112-1-0126	Cta. *****5614 Participaciones Ingresos Propios 2023	Banco Mercantil del Norte S.A.	Cta. *****5614	Participaciones Ingresos Propios 2023	0.00	1112-1-0128	Cta. *****2016 Remanentes FAM Potenciado 2023	Banco Mercantil del Norte S.A.	Cta. *****2016	Remanentes FAM Potenciado 2023	659.95	1112-1-0129	Cta. *****9447 Convenio Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) Infraestructura Superior 2023	Banco Mercantil del Norte S.A.	Cta. *****9447	Convenio Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) Infraestructura Superior 2023	87.52	1112-1-0130	Cta. *****7858 Convenio Programa Recursos Propios 2023 UPN Unidad 291	Banco Mercantil del Norte S.A.	Cta. *****7858	Convenio Programa Recursos Propios 2023 UPN Unidad 291	177.73	1112-1-0131	Cta. *****1456 Participaciones Estatales 2024	Banco Mercantil del Norte S.A.	Cta. *****1456	Participaciones Estatales 2024	0.00	1112-1-0132	Cta. *****5221 Participaciones Ingresos Propios 2024	Banco Mercantil del Norte S.A.	Cta. *****5221	Participaciones Ingresos Propios 2024	650.07	1112-1-0135	Cta.*****6463 Participaciones Estatales 2024	Banco Mercantil del	Cta.*****6463	Participaciones Estatales 2024	0.00
Cuenta contable	Nombre de la cuenta contable	Institución bancaria	Cuenta bancaria	Nombre de la cuenta bancaria	Saldo al 30 de junio																																																																				
1112-1-0018	Cta. *****7918 Convenio la Magdalena Tlaltelulco 2013	Banco Mercantil del Norte S.A.	Cta. *****7918	Convenio la Magdalena Tlaltelulco 2013	0.01																																																																				
1112-1-0043	Cta. *****5019 indirectos Convenio remanente de años anteriores, remanente de ingresos propios y propios 2014 del ITST	Banco Mercantil del Norte S.A.	Cta. *****5019	Indirectos Convenio remanente de años anteriores, remanente de ingresos propios y propios 2014 del ITST	0.00																																																																				
1112-1-0101	Cta. *****6600 Presupuestal 2020	Banco Mercantil del Norte S.A.	Cta. *****6600	Presupuestal 2020	0.00																																																																				
1112-1-0126	Cta. *****5614 Participaciones Ingresos Propios 2023	Banco Mercantil del Norte S.A.	Cta. *****5614	Participaciones Ingresos Propios 2023	0.00																																																																				
1112-1-0128	Cta. *****2016 Remanentes FAM Potenciado 2023	Banco Mercantil del Norte S.A.	Cta. *****2016	Remanentes FAM Potenciado 2023	659.95																																																																				
1112-1-0129	Cta. *****9447 Convenio Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) Infraestructura Superior 2023	Banco Mercantil del Norte S.A.	Cta. *****9447	Convenio Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) Infraestructura Superior 2023	87.52																																																																				
1112-1-0130	Cta. *****7858 Convenio Programa Recursos Propios 2023 UPN Unidad 291	Banco Mercantil del Norte S.A.	Cta. *****7858	Convenio Programa Recursos Propios 2023 UPN Unidad 291	177.73																																																																				
1112-1-0131	Cta. *****1456 Participaciones Estatales 2024	Banco Mercantil del Norte S.A.	Cta. *****1456	Participaciones Estatales 2024	0.00																																																																				
1112-1-0132	Cta. *****5221 Participaciones Ingresos Propios 2024	Banco Mercantil del Norte S.A.	Cta. *****5221	Participaciones Ingresos Propios 2024	650.07																																																																				
1112-1-0135	Cta.*****6463 Participaciones Estatales 2024	Banco Mercantil del	Cta.*****6463	Participaciones Estatales 2024	0.00																																																																				



**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

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: 20 DE JUNIO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO				
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA								
								Norte S.A.			
							1112-1-0136	Cta. *****9205 Convenio Recursos Propios 2024 CRI	Banco Mercantil del Norte S.A.	Cta. *****9205	Convenio Recursos Propios 2024 CRI (0.10)
							1112-1-0137	Cta. *****8834 Convenio Gastos Indirectos UIT 2024	Banco Mercantil del Norte S.A.	Cta. *****8834	Convenio Gastos Indirectos UIT 2024 (0.10)
							1112-1-0138	Cta. *****8825 Convenio Gastos Indirectos UTT 2024	Banco Mercantil del Norte S.A.	Cta. *****8825	Convenio Gastos Indirectos UTT 2024 (0.10)
							1112-1-0139	Cta. *****5100 Convenio Gastos Indirectos ITAT 2024	Banco Mercantil del Norte S.A.	Cta. *****5100	Convenio Gastos Indirectos ITAT 2024 452.40
							1112-1-0143	Cta. *****5119 Convenio Gastos de Operación e Indirectos Fortalecimiento del Nuevo Modelo Educativo 2024	Banco Mercantil del Norte S.A.	Cta. *****5119	Convenio Gastos de Operación e Indirectos Fortalecimiento del Nuevo Modelo Educativo 2024 539.40
							1112-2-0028	Cta. *****6038 Ajuste Trimestral Estatal 2012	Scotiabank Inverlat S.A	Cta. *****6038	Ajuste Trimestral Estatal 2012 187.05
							1112-2-0048	Cta. *****2904 Convenio SEMS ICAT 2013 Estatal	Scotiabank Inverlat S.A	Cta. *****2904	Convenio SEMS ICAT 2013 Estatal 365.00
							1112-2-0055	Cta. *****5313 Convenio FCIICT 2014 Modalidad B Icatlax Rec. Estatal	Scotiabank Inverlat S.A	Cta. *****5313	Convenio FCIICT 2014 Modalidad B Icatlax Rec. Estatal 592.34
							1112-2-0064	Cta. *****2096 Indirectos Programa Anual de Obras de Mantenimiento 2014 Cecyte	Scotiabank Inverlat S.A	Cta. *****2096	Indirectos Programa Anual de Obras de Mantenimiento 2014 Cecyte 459.46
							1112-2-0074	Cta. *****7069 Media Superior 2015 Rec. Federal	Scotiabank Inverlat S.A	Cta. *****7069	Media Superior 2015 Rec. Federal 4.26
							1112-2-0079	Cta. *****9223 Convenio Icatlax 2015 Unidad de Capacitación Huamantla	Scotiabank Inverlat S.A	Cta. *****9223	Convenio Icatlax 2015 Unidad de Capacitación Huamantla 481.80
							1112-2-0093	Cta. *****5343 Fondo Concursable Media Superior 2016 Icatlax Federal	Scotiabank Inverlat S.A	Cta. *****5343	Fondo Concursable Media Superior 2016 Icatlax Federal 117.99
							1112-2-0098	Cta. *****3030 Indirectos Programa de la Reforma Educativa 2015	Scotiabank Inverlat S.A	Cta. *****3030	Indirectos Programa de la Reforma Educativa 2015 351.67
							1112-2-0102	Cta. *****2420 Fondo Concursable Media Superior 2016 Cbtis (FCIEMS 2016) Federal	Scotiabank Inverlat S.A	Cta. *****2420	Fondo Concursable Media Superior 2016 Cbtis (FCIEMS 2016) Federal 0.00
							1112-2-0106	Cta. *****5626 Basico 2018 Rec. Federal	Scotiabank Inverlat S.A	Cta. *****5626	Básico 2018 Rec. Federal 888.59
							1112-2-0107	Cta. *****5863 Convenio FONDEN Estatal 2017	Scotiabank Inverlat S.A	Cta. *****5863	Convenio FONDEN Estatal 2017 97.35
							1112-2-0117	Cta. *****4590 Gastos Indirectos Asignación Presupuestal 2023 ITS	Scotiabank Inverlat S.A	Cta. *****4590	Gastos Indirectos Asignación Presupuestal 2023 ITS Tlaxco 0.00



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

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: 20 DE JUNIO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO					
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA									
							Tlaxco					
						1112-2-0118	Cta. *****9590 FAM Infraestructura Educativa Básica 2024	Scotiabank Inverlat S.A	Cta. *****9590	FAM Infraestructura Educativa Básica 2024	6.84	
						1112-2-0119	Cta. *****4610 Gastos de Operación e Indirectos del Fondo de Operación para el Fortalecimiento del Nuevo Modelo Educativo	Scotiabank Inverlat S.A	Cta. *****4610	Gastos de Operación e Indirectos del Fondo de Operación para el Fortalecimiento del Nuevo Modelo Educativo	0.00	
						1112-2-0120	Cta. *****2396 FAM Superior Instituto Tecnológico de Apizaco 2024	Scotiabank Inverlat S.A	Cta. *****2396	FAM Superior Instituto Tecnológico de Apizaco 2024	0.00	
						1112-2-0121	Cta. *****2294 FAM Superior Instituto Tecnológico del Altiplano 2024	Scotiabank Inverlat S.A	Cta. *****2294	FAM Superior Instituto Tecnológico del Altiplano 2024	4.54	
						1112-2-0122	Cta. *****1479 FAM Media Superior 2024	Scotiabank Inverlat S.A	Cta. *****1479	FAM Media Superior 2024	0.00	
						1112-4-0004	Cta. *****5165 Indirectos Fortalecimiento a la Excelencia Educativa 2024	BBVA México S.A.	Cta. *****5165	Indirectos Fortalecimiento a la Excelencia Educativa 2024	77.21	
						1112-4-0006	Cta. *****6563 Indirectos FAM Media Superior 2024	BBVA México S.A.	Cta. *****6563	Indirectos FAM Media Superior 2024	105.03	
			NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.								
		1 TOTAL DE OBSERVACIONES.										