



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



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO TLAXCALTECA PARA LA EDUCACIÓN DE LOS ADULTOS
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO															
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																			
EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS																						
1	4	Balanza de Comprobación	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025	OBLIGACIONES FINANCIERAS CONTRAÍDAS CON LIQUIDEZ PARA SU PAGO Bancos del ejercicio fiscal 2025	\$165,670.08		De la revisión y análisis a la información financiera del Instituto Tlaxcalteca para la Educación de los Adultos, remitida a través de la presentación de la Cuenta Pública, se detectó que al 31 de diciembre del 2025, la Balanza de Comprobación reportó pasivos pendientes de pago correspondientes a la cuenta contable de 2117 "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo", por el importe de \$998,036.55 de los cuales \$10,809.86 fueron originados por compromisos de pendientes de pago del ejercicio fiscal 2025 de la fuente de financiamiento de Participaciones Estatales; sin embargo, al efectuar el análisis de la información financiera respecto de los recursos disponibles en cuentas bancarias, mismos que ascendieron a \$165,670.08, por lo que se determina que al cierre del ejercicio fiscal el Instituto contó con liquidez para cubrir el importe de los pasivos por las obligaciones contraídas en el corto plazo a favor de terceros. Se detalla: <table><thead><tr><th>Cuenta Contable</th><th>Descripción de la Cuenta</th><th>Saldo al 31 de diciembre</th></tr></thead><tbody><tr><td colspan="3">2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo</td></tr><tr><td>2117-05-03-01</td><td>ISR Asimilados a Salarios Gob. Edo.</td><td>7,419.38</td></tr><tr><td>2117-05-03-02</td><td>ISR Arrendamiento Gob. Edo.</td><td>3,390.48</td></tr><tr><td colspan="2">Total</td><td>10,809.86</td></tr></tbody></table>	Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Saldo al 31 de diciembre	2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			2117-05-03-01	ISR Asimilados a Salarios Gob. Edo.	7,419.38	2117-05-03-02	ISR Arrendamiento Gob. Edo.	3,390.48	Total		10,809.86
		Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Saldo al 31 de diciembre																		
		2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo																				
2117-05-03-01	ISR Asimilados a Salarios Gob. Edo.	7,419.38																				
2117-05-03-02	ISR Arrendamiento Gob. Edo.	3,390.48																				
Total		10,809.86																				
Balanza de Comprobación	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025	Proveedores por pagar a corto plazo	\$10,809.86																			
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 302 primer párrafo del Código Financiero del Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 4 párrafos primero y 152 párrafos primero y segundo del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025.																			
1 TOTAL DE OBSERVACIONES.																						