



CE/DSFCA/CA/19/12-2862.

San Pablo Apetatitlán, Tlaxcala, a 11 de diciembre de 2019.

Asunto: Se remite dictamen de propuesta de Solventación.

QUÍMICO FARMACO BIÓLOGO ANABELLE GUTIÉRREZ SÁNCHEZ. DIRECTORA GENERAL DEL INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD. PRESENTE.

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 1, 2, 3 fracciones II, III, IV y V del Decreto que crea a la Contraloría del Ejecutivo como Órgano Administrativo Desconcentrado, adscrito al Despacho del Gobernador; en alcance a los artículos 2, 4 fracción II, 8, 9 fracciones X, XI y XIII, 11 fracciones XIV y XXII, 12 inciso a) y 13 fracción IX del Reglamento Interior de la Contraloría del Ejecutivo y en atención al oficio número ITJ/DAF/770/2/12/2019, recibido en este Órgano de Control el día dos de diciembre de dos mil diecinueve, mediante el cual remite propuesta de solventación de las cuatro observaciones pendientes de solventar en la Auditoría Interna de Cumplimiento número AIC/17-10 practicada al Instituto Tlaxcalteca de la Juventud, que usted dignamente dirige, por el período comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil diecisiete.

Al respecto, le comunico que una vez analizados los argumentos y pruebas presentadas en el oficio de referencia, se remite el dictamen de solventación y un anexo de cédulas de seguimiento, donde se concluye que tres de las cuatro observaciones han sido solventadas y la observación restante no fue solventada, misma que se describe en las cédulas de resultados finales en anexo único.

Ex Rancho la Aguanaja S/N San Pablo Apetatitlan Tlaxcala Tel. 465 09 00 extensiones 2113 y 21120RA:

Para area, administrativa.

DIC 2019

La Dirección de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría da por terminada la auditoría y turnará el expediente documental de la Auditoría Interna de Cumplimiento número AIC/17-10 a la Autoridad Investigadora adscrita a esta Contraloría, para iniciar los procedimientos legales que correspondan.

Sin otro particular por el momento, agradezco la atención al presente.

A T E N T A M E N T E "SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCIÓN."

CONTADOR PÚBLICO MARÍA MARICELA ESCOBAR SÁNCHEZ. CONTRALOR DEL EJECUTIVO.

C.C.P. Contador Público Rodolfo Sánchez Cantor. Jefe del Departamento de Administración y Finanzas del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud. Para su conocimiento.

C.C.P. Licenciado en Contaduría Pública Jorge López Márquez. Director de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría de la Contraloría del Ejecutivo. Mismo fin.

C.C.P. Archivo.

JLM/cps.



DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA. AUDITORÍA AL INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD. DICTAMEN DE SOLVENTACIÓN DE OBSERVACIONES. NÚMERO: CE/DSFCA/CA/19/12/DSO-0029.

NÚMERO: CE/DSFCA/CA/19/12/DSO-0029 ANEXO DE OFICIO CE/DSFCA/CA/19/12-2862.

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 1, 2 y 3 fracciones II, III, IV y V del Decreto que crea a la Contraloría del Ejecutivo como un Órgano Administrativo Desconcentrado, Adscrito al Despacho del Gobernador, 2, 4 fracción II, 11 fracciones XVI y XXII, 12 inciso a) y 13 fracciones, II, III, IV, VIII y IX del Reglamento Interior de la Contraloría del Ejecutivo y con relación a la auditoría practicada al Instituto Tlaxcalteca de la Juventud, con el objeto de verificar la eficiencia en la asignación y utilización de los recursos financieros, humanos y materiales; evaluar si los sistemas de control interno, procesos operativos, contables, presupuestales y programáticos cumplen en todos los aspectos significativos con el marco normativo establecido, que permitan prevenir y minimizar el impacto de los riesgos que puedan afectar la eficacia en la consecución de los objetivos del Programa Operativo Anual, promoviendo así la transparencia y rendición de cuentas, correspondientes a las operaciones realizadas en los períodos comprendidos del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil diecisiete, efectuada por este Órgano de Control, mediante oficio de orden de auditoría número CE/DSFCA/CA/17/04-0903 y Acta de Inicio de Auditoría número AIC/17-10 de fechas once y diecinueve de abril de dos mil diecisiete, respectivamente, le informo que una vez analizados los argumentos y pruebas presentadas por la Dirección General del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud, como propuesta de solventación a las observaciones determinadas en el informe de resultados de la auditoría referida, se resuelve lo siguiente:

Derivado de las diversas propuestas de solventación que el Instituto Tlaxcalteca de la Juventud presentó ante este Órgano de Control por las observaciones determinadas en los períodos comprendidos del primero de enero al treinta y uno de marzo, del primero de abril al treinta de septiembre y del primero de octubre al treinta y uno de diciembre de dos mil diecisiete, de las cuales se tenía pendiente de solventar cuatro observaciones de tipo financiero, que corresponde a la recuperación de saldos de cuentas por cobrar a largo plazo y conciliación de inventario contra estados financieros, por un monto de \$6,806,184.26 (seis millones ochocientos seis mil ciento ochenta y cuatro pesos

26/100 Moneda Nacional).



DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA. AUDITORÍA AL INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD. DICTAMEN DE SOLVENTACIÓN DE OBSERVACIONES.

NÚMERO: CE/DSFCA/CA/19/12/DSO-0029. ANEXO DE OFICIO CE/DSFCA/CA/19/12-2862.

Con oficio número ITJ/DAF/770/2/12/2019, recibido en este Órgano de Control el día dos de diciembre dos mil diecinueve, mediante el cual adjunta un legajo, que contiene la justificación y documentación comprobatoria relativa a las observaciones determinadas en los Informes de Resultados de Auditoría, misma que se presenta como propuesta de solventación enviada por la Químico Fármaco Biólogo Anabelle Gutiérrez Sánchez, Directora General del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud y derivado de la revisión practicada a ésta, se resuelve que las observaciones número cinco y siete del primero de enero al treinta y uno de marzo de dos mil diecisiete que se encontraban pendientes de subsanar han sido solventadas con salvedad; la observación número tres del primero de abril al treinta de septiembre de dos mil diecisiete que se encontraba pendiente de subsanar ha sido solventada con salvedad, de tal forma deberán ser atendidas acorde lo establecido en el apartado de resolución de la cédula de seguimiento, mismas que será verificadas por este Órgano de Control en la práctica de revisiones posteriores y la observación número cuatro del primero de octubre al treinta y uno de diciembre de dos mil diecisiete que se encontraba pendiente de subsanar no han sido solventada.

Con respecto a las recomendaciones preventivas determinadas, los funcionarios del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud, ha presentado evidencias de estar atendiendo las mismas.

Se emite el presente Dictamen, en las oficinas de la Contraloría del Ejecutivo del Gobierno del Estado de Tlaxcala, sito en ex Rancho La Aguanaja sin número San Pablo Apetatitlán, Tlaxcala, el día once de diciembre de dos mil diecinueve.

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA JORGE LÓPEZ MÁRQUEZ. DIRECTOR DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA. CÉDULA PROFESIONAL 2283298.



ENTIDAD:

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.

REMITE LA PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

Q.F.B. ANABELLE GUTIÉRREZ SÁNCHEZ

CARGO:

DIRECTOR AUDITORÍA NÚMERO: GENERAL.

AIC/17-10.

PERÍODO REVISADO. ENERO – MARZO 2017.

OFICIO ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-0903.

OFICIOS DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

Folio.	Observación.		Recomendaciones.	Argumento.	Pruebas.	Resolución.
5	Del análisis y revisión a la documentac integrada por Estados Financieros electrónicos en relación a los inventar	y archivos	PREVENTIVA: Observancia del marco normativo establecido, en materia de control y	"La disminución en el activo registrado en el sistema contable, cabe mencionar que dichos bienes que fueron dados de	desincorporación enviada a la	SALVEDAD.
	muebles, se presentaron las siguientes in		resguardo de los bienes muebles. El Instituto	baja por termino de vida útil, aún se	Materiales, Servicios y	El Instituto ha dado
	a) El Instituto, con fecha veinte de dici dos mil dieciséis, celebró la segunda se		deberá implementar los controles internos que garanticen el adecuado proceso desde la adquisición, resguardo y baja de los bienes.	En tanto al inciso b) el Instituto	ITJ/DAF/767/27/11/19 de fecha	recomendaciones dadas por este
	del Consejo de Administración, dentro cuarto punto del orden del día "A	Aprobación de	CORRECTIVA:	de aplicación y verificación del cumplimiento del objetivo del programa en los bienes muebles, realiza	mil diecinueve, formato 1 "Solicitud de baja de bienes	embargo, se solicita que la Titular del Instituto Tlaxcalteca
	inventarios y saldos finales de activos de como en su décimo quinto punto o "Autorización de bajas y reposición o	del orden día	El Instituto deberá presentar a este Órgano de Control, evidencia documental de la	periódicamente validación de los resguardos y cabe mencionar que en	bienes muebles para baja", formato 3 "dictamen de	oficio al Jefe del Departamento de Administración y Finanzas.
	Instituto". De lo anterior los dos paprobados por decisión unánime de miembros del Consejo de Administración	votos de los	desincorporación y destino final de los bienes muebles que tuvieron la autorización para darlos de baja por parte del Consejo de	bienes muebles y el equipo de cómputo	la sesión ordinaria de fecha veinte	primer trimestre del ejercicio
	al análisis a la documentación presentad número 14 Estado de Situación Fin	la como anexos nanciera y 15	Administración del Instituto.	interactivos".	del Consejo de Administración del Instituto Tlaxcalteca de la	comparativo entre saldo contable y bienes patrimoniales
	Relación de Bienes que serán dados embargo, existe una diferencia en el Saldo conciliado de acuerdo al Programa	importe según	El Instituto de acuerdo al Convenio de Colaboración celebrado deberá solicitar a la brevedad posible la reposición, la debida		decimo quinto piden la	sin incidencias para dar certeza a la información presentada, por tal razón la presente
	 Sistema de Control de Activos Fij presentado dentro de la cuenta pública 	jos y el saldo	integración y ubicación de los bienes observados, que no fueron encontrados		de activos del Instituto en el cual se acuerda y aprueba por decisión	observación se da por solventada con la salvedad,
7/	del dos de enero al treinta y uno de ma diecisiete.	arzo de dos mil	físicamente y presentar la evidencia documental a este Órgano de Control.			misma que será revisada por este Órgano de Control en actuaciones posteriores
		porte.		CONDITION Y CRECKE JUSTOS INSTITUTO TLAXCALTECA GORETRIO DEL ESTADO DE L'ALACALATICAT DE LA JUSTANUO DE LA JUST	entre saldos contables y bienes patrimoniales.	
	de activos fijos.	09,233.13		nre		
	al 31 de marzo de 2017.	33,993.23		1 6 DIC 2019		
	Diferencia. \$7	75,239.90	and the second s	MEGIBALDO I		



ENTIDAD:

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.

REMITE LA PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

Q.F.B. ANABELLE GUTIÉRREZ SÁNCHEZ

CARGO:

AUDITORÍA DIRECTOR NÚMERO: GENERAL.

AIC/17-10.

PERÍODO REVISADO. ENERO - MARZO 2017.

OFICIO ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-0903.

OFICIOS DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

Folio.	Observación.	Recomendaciones.	Argumento.	Pruebas.	Resolución.
5	b) La diferencia por el importe de \$75,239.90 (setenta y cinco mil doscientos treinta y nueve pesos 90/100 Moneda Nacional) es por la baja de bienes bajo el concepto de término de vida útil, por lo anterior el Instituto, deberá realizar el movimiento de desincorporación y destino final de los bienes muebles que no resultan útiles para el servicio al que se encontraban destinados.				
	c) De la revisión a los bienes muebles que se encuentran bajo resguardo de los Centros de Desarrollo Juvenil y Espacios Poder Joven, ubicados en los municipios que han celebrado Convenio de Colaboración con el Instituto para el establecimiento de estos, existen inconsistencias, diversos bienes muebles no se encontraron físicamente en los Centros y Espacios donde se realizó la verificación física por este Órgano de Control.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.
	Anexo III y IV.				
	CAUSAS: Inobservancia del marco normativo establecido en materia de control de inventarios. Descontrol de inventarios.				
	 EFECTOS: Robo, extravío, pérdida o sustracción de bienes. Mal uso de los bienes propiedad del Instituto. 	×			



ENTIDAD:

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.

REMITE LA PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

Q.F.B. ANABELLE GUTIÉRREZ SÁNCHEZ

CARGO:

DIRECTOR AUDITORÍA GENERAL. NÚMERO:

AIC/17-10.

HOJA 3

PERÍODO REVISADO. ENERO – MARZO 2017.

OFICIO ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-0903.

OFICIOS DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

Folio.	Observación.	Recomendaciones.	Argumento.	Pruebas.	Resolución.
5	 FUNDAMENTO LEGAL: Artículos 23, 24, 27, 28 y 29 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículo 30 fracción III de la Ley de las Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala. Artículos 49 fracción IV, 53 de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala. Artículos 13 fracción V y 16 fracción IV del Reglamento Interior del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud. Convenio de colaboración entre el Instituto Tlaxcalteca de la Juventud y la Presidencia Municipal, Clausula Séptima. Acuerdo por el que se emite las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio. Título tercero Lineamientos y disposiciones específicas para el ejercicio del gasto público, capítulo VI Bienes muebles e inmuebles del Manual de Normas y políticas del gasto del ejercicio público. Lineamientos Generales para la baja desincorporación y destino final de los bienes muebles del Ejecutivo del Gobierno del Estado Artículos 58 y 59 fracciones I y XXII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Tlaxcala. 	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.



ENTIDAD:

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.

REMITE LA PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

Q.F.B. ANABELLE GUTIÉRREZ SÁNCHEZ

CARGO:

DIRECTOR AUDITORÍA GENERAL. NÚMERO:

AIC/17-10. **DE** 7

HOJA 4

PERÍODO REVISADO. ENERO – MARZO 2017.

OFICIO ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-0903.

OFICIOS DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

Folio.	Observación.	Recomendaciones.	Argumento.	Pruebas.	Resolución.
7	De la revisión y análisis al Acuerdo de Colaboración para la ejecución del Programa de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas, celebrado entre el Instituto y el Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala, donde su objeto se encuentra establecido en la cláusula primera que consiste en definir el procedimiento de evaluación, contratación, ministración y seguimiento del programa Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas y definir la operación, administración, recuperación y en su caso el tratamiento de la cartera vencida de los recursos aportados por el Instituto para llevar a cabo el programa, así mismo en lo que se refiere a la vigencia de este Acuerdo de Colaboración dentro de su cláusula decima cuarta, señala que entra en vigor a partir de su firma y tendrá una vigencia de dos años, la fecha de firma fue el ocho de noviembre de dos mil doce, por lo que el Acuerdo de Colaboración no se encuentra vigente. Así mismo dentro de la cláusula tercera establece que el Instituto aportará el capital para realizar el programa, en colaboración con el FOMTLAX, que será a través de uno o varios depósitos bancarios a la cuenta de cheques número 0149318550 a nombre del Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala del BBVA Bancomer Sociedad Anónima de Capital Variable, hasta por la cantidad de \$900,000.00 (novecientos mil pesos 00/100 Moneda Nacional), recursos de origen estatal para que en su carácter de intermediario financiero "EL FOMTLAX" canalice mediante financiamientos a los beneficiarios del programa Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas. El Instituto podrá realizar aportaciones subsecuentes para el mismo fin.	PREVENTIVA: Observancia del marco normativo establecido, en materia de celebración de acuerdos de colaboración, en apego y cumplimiento a la recuperación de los recursos transferidos. CORRECTIVA: Enviar a este Órgano de Control evidencia documental de la actualización del Acuerdo de Colaboración para la ejecución del Programa de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas. El Instituto deberá presentar a este Órgano de Control, evidencia documental del seguimiento a la forma en que serán cancelados o recuperados los recursos transferidos para la ejecución del programa	"El Instituto Tlaxcalteca de la Juventud signó convenio de colaboración con el Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala el 8 de noviembre del 2012, con lo cual se dio origen al Programa Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas, mismo que también se ha renovado y mantenido activo hasta la fecha. A través del acuerdo de colaboración del día 2 de enero de 2017, del acuerdo modificatorio de fecha 08 del mes de febrero del 2018. En ellos se establece que el FOMTLAX entregará de manera trimestral al Instituto los reportes con el comportamiento de las y los beneficiarios por el cumplimiento de los pagos de créditos. Los expedientes de cada uno de los beneficiarios al ser el FOMTLAX el responsable de evaluar y determinar los jóvenes que cumplen con los requisitos del programa, conservan la documentación y expedientes de los beneficiarios".	Se envía copia simple del acuerdo de colaboración para financiar proyectos productivos a jóvenes, del día 2 de enero del 2017, y copia del acuerdo modificatorio de fecha 08 de febrero del 2018, con el que se establece el periodo de vigencia del programa del mes de enero a diciembre del 2018, copia del acuerdo de colaboración para financiar proyectos productivos dirigidos a jóvenes de fecha 1 de enero de 2019, así como los saldos pendientes de cobro con el oficio número FOMTLAX/1159/2019 de fecha 09 de octubre del 2019. Solicitud de dictámenes de incobrabilidad de los créditos a los jóvenes con oficio número ITJ/OP/656 de fecha 04 de	SOLVENTADA CON SALVEDAD. El Instituto ha dado cumplimiento a las recomendaciones dadas por este Órgano de Control, sin embargo, el Instituto deberá continuar con la recuperación del saldo observado de la cuenta de Deudores Diversos a Largo Plazo, por tal razón la presente observación se da por solventada con la salvedad, misma que será revisada por este Órgano de Control en actuaciones posteriores.



ENTIDAD:

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.

REMITE LA PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

Q.F.B. ANABELLE GUTIÉRREZ SÁNCHEZ

CARGO:

DIRECTOR AUDITORÍA GENERAL. **NÚMERO:**

HOJA 5 AIC/17-10.

DE 7

PERÍODO REVISADO. ENERO – MARZO 2017.

OFICIO ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-0903. OFICIOS DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

Folio.	Observación.	Recomendaciones.	Argumento.	Pruebas.	Resolución.
7	Por lo anterior el Instituto dentro de sus estados financieros al treinta y uno de diciembre de dos mil dieciséis presenta un saldo final en la cuenta de Deudores Diversos a Largo Plazo por un importe de \$5,750,944.36 (cinco millones setecientos cincuenta mil novecientos cuarenta y cuatro pesos 36/100 Moneda Nacional) saldo que al treinta y uno de marzo del ejercicio en curso no ha tenido modificación alguna.				
	Sin embargo, dentro de su cláusula décima, señala lo relacionado con la Cartera Vencida, al respecto se entenderá que son los pagos NO recibidos por concepto de capital en la (s) fecha (s) indicada (s) en el calendario de pagos, de cualquier amortización, o créditos que no hayan sido parcial o totalmente pagados a la fecha del			,	- -
	último vencimiento señalado en el calendario de pagos, "EL FOMTLAX" no incurrirá en responsabilidad alguna por el posible incumplimiento de los jóvenes acreditados que impida la recuperación de los créditos otorgados, una vez que se agoten los procedimientos administrativos para la recuperación, de no lograrlo expedirá los dictámenes de incobrabilidad, que servirán de sustento para que el Instituto apruebe la afectación contable y en los sistemas de "EL FOMTLAX", en relación a las aportaciones correspondientes del Programa de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.
	A la fecha el Instituto no ha realizado el seguimiento de créditos otorgados en el programa de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas, en relación a la forma en que serán cancelados o recuperados los recursos transferidos al Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala.				



ENTIDAD:

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.

REMITE LA PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

Q.F.B. ANABELLE GUTIÉRREZ SÁNCHEZ

CARGO:

DIRECTOR GENERAL.

AUDITORÍA NÚMERO:

AIC/17-10. **DE** 7

HOJA 6

PERÍODO REVISADO. ENERO – MARZO 2017.

OFICIO ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-0903.

OFICIOS DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

Folio.	Observación.	Recomendaciones.	Argumento.	Pruebas.	Resolución.
7	Así como no ha realizado la exigibilidad del agotamiento de los procedimientos administrativos para la recuperación de los recursos y/o solicitado la expedición de los dictámenes de incobrabilidad que servirán de sustento para la afectación contable del Instituto.		,		·.
3	 CAUSAS: Inobservancia del marco normativo establecido en materia de celebración de acuerdos de colaboración. No se ha dado seguimiento para la recuperación de los saldos por cobrar en el rubro de Deudores Diversos. 	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.
	 EFECTOS: La información presentada en materia de transferencia de recursos no es confiable, veraz y oportuna. Incumplimiento de metas y objetivos del Instituto. 				
	Falta de transparencia en la rendición de cuentas.				



ENTIDAD:

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.

REMITE LA PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

Q.F.B. ANABELLE GUTIÉRREZ SÁNCHEZ

CARGO:

DIRECTOR AUDITORÍA GENERAL. NÚMERO:

AIC/17-10.

HOJA

PERÍODO REVISADO. ENERO – MARZO 2017.

OFICIO ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-0903. OFICIOS DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

FUNDAMENTO LEGAL: • Artículo 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. • Artículo 53 fracción XVIII de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala. • Artículo 30 fracciones IV y VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala. • Artículos 302, 305 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municípios. • Acuerdo de Colaboración para la ejecución del Programa de Jóvenes Emprendedores Tlaxcalteca de la Juventud y el Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala. • Artículo 59 fracciones I, Il y XX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala.	Folio.	Observación.	Recomendaciones.	Argumento.	Pruebas.	Resolución.
		 Artículo 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículo 53 fracción XVIII de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala. Artículo 30 fracciones IV y VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala. Artículos 302, 305 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. Acuerdo de Colaboración para la ejecución del Programa de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas celebrado entre el Instituto Tlaxcalteca de la Juventud y el Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala. Artículo 59 fracciones I, II y XX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del 	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.



ENTIDAD:

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.

REMITE LA PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

Q.F.B. ANABELLE GUTIÉRREZ SÁNCHEZ

CARGO:

DIRECTOR AUDITORÍA NÚMERO: GENERAL.

HOJA 1 AIC/17-10.

PERÍODO REVISADO. ABRIL-SEPTIEBRE 2017.

OFICIO ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-0903.

OFICIOS DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

Folio.	Observación.	Recomendaciones.	Argumento.	Pruebas.	Resolución.
3	De la revisión y análisis a estados financieros la cuenta	PREVENTIVA:	"El Instituto Tlaxcalteca de la Juventud	Acuerdo de colaboración para	SOLVENTADA CON
	de Deudores Diversos a Largo Plazo presenta un saldo		signó convenio de colaboración con el		SALVEDAD.
	al treinta de septiembre de dos mil diecisiete, por un	establecido, en materia de celebración de			
	importe de \$6,230,944.36 (seis millones doscientos	acuerdos de colaboración, en apego y			
	treinta mil novecientos cuarenta y cuatro pesos 36/100	cumplimiento a la recuperación de los			
	Moneda Nacional) originado por el Acuerdo de	recursos transferidos.	programa Jóvenes Emprendedores		
1	Colaboración para la ejecución del Programa de		Tlaxcaltecas, mismo que también se ha		
	Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas, celebrado entre		renovado y mantenido activo hasta la		
	el Instituto y el Fondo Macro para el Desarrollo Integral	CORRECTIVA:	fecha. A través del acuerdo de	diciembre del 2018, acuerdo de	continuar con la recuperacio
	de Tlaxcala por lo anterior se presenta lo siguiente:		colaboración del día 02 de enero del		
1		El Instituto deberá presentar a este Órgano			
	Obligaciones de "el FOMTLAX":	de Control, evidencia documental del			
		seguimiento a la forma en que serán			
	En la cláusula cuarta, inciso d) del Acuerdo celebrado,	cancelados o recuperados los recursos			
	señala hacer la devolución a el ITJ del capital aportado	transferidos para la ejecución del Programa			
	o recuperado, así como del presupuesto no ejercido vía	de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas			
	financiamiento a los jóvenes beneficiados, durante o	correspondiente.	los beneficiarios por el cumplimiento de		actuaciones posteriores.
	posterior a la vigencia de este acuerdo de colaboración		los pagos de créditos. Los expedientes		
	previa solicitud del Instituto.	Así como la integración de cada uno de los			
		expedientes beneficiados por la ejecución del			
l	Dentro de su cláusula décima, describe lo relacionado	Programa de Jóvenes Emprendedores			
	con la cartera vencida, al respecto se entenderá que son	Tlaxcaltecas.	con los requisitos del programa,		
	los pagos NO recibidos por concepto de capital en la (s)		conservan la documentación y		
	fecha (s) indicada (s) en el calendario de pagos, de		1	solicitud de dictámenes de	
	cualquier amortización, o créditos que no hayan sido		l l	incobrabilidad de los créditos a	
	parcial o totalmente pagados a la fecha del último			los jóvenes con oficio	20.71-3
	vencimiento señalado en el calendario de pagos,			ITJ/OP/656 de fecha 04 de	
				octubre de 2018, del seguimiento	
- 1				y recuperación de la cartera	
				vencida con el oficio número	
				ITJ/OP/453 de fecha 29 de julio	
				de 2019, con evidencia del	
				seguimiento y control de los	



ENTIDAD:

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.

REMITE LA PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

Q.F.B. ANABELLE GUTIÉRREZ SÁNCHEZ

CARGO:

AUDITORÍA DIRECTOR GENERAL. NÚMERO:

AIC/17-10.

HOJA 2

PERÍODO REVISADO. ABRIL-SEPTIEBRE 2017.

OFICIO ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-0903.

OFICIOS DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

Folio.	Observación.	Recomendaciones.	Argumento.	Pruebas.	Resolución.
3	"EL FOMTLAX) no incurrirá en responsabilidad alguna por el posible incumplimiento de los jóvenes acreditados que impida la recuperación de los créditos otorgados, una vez que se agoten los procedimientos administrativos para la recuperación, de no lograrlo expedirá los dictámenes de incobrabilidad, que servirán de sustento para que el Instituto apruebe la afectación contable y los sistemas de "EL FOMTLAX", en relación a las aportaciones correspondientes del Programa de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas. A la fecha el Instituto no ha realizado el seguimiento de créditos otorgados en el programa de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas, en relación a la forma en que serán cancelados o recuperados los recursos transferidos al Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala. Así como no ha realizado la exigibilidad del agotamiento de los procedimientos administrativos para la recuperación de los recursos y/o solicitado la expedición de los dictámenes de incobrabilidad que servirán de sustento para la afectación contable del Instituto.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.
	 CAUSAS: Inobservancia del marco normativo establecido en materia de celebración de acuerdos de colaboración. No se ha dado seguimiento a la recuperación de los saldos por cobrar en el rubro de Deudores Diversos 		·		



ENTIDAD:

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.

REMITE LA PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

Q.F.B. ANABELLE GUTIÉRREZ SÁNCHEZ

CARGO:

DIRECTOR **AUDITORÍA** GENERAL. NÚMERO:

AIC/17-10.

HOJA 3 DE 4

PERÍODO REVISADO. ABRIL-SEPTIEBRE 2017.

OFICIO ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-0903. OFICIOS DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

Folio.	Observación.	Recomendaciones.	Argumento.	Pruebas.	Resolución.
3	 CAUSAS: Inobservancia del marco normativo establecido en materia de celebración de acuerdos de colaboración. No se ha dado seguimiento a la recuperación de los saldos por cobrar en el rubro de Deudores Diversos a Largo Plazo. EFECTOS: La información presentada en estados financieros no es confiable, veraz y oportuna. Incumplimiento de metas y objetivos del Instituto. Falta de transparencia en la rendición de cuentas. FUNDAMENTO LEGAL: Artículos 53 fracción XVIII de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala. Artículo 30 fracciones IV y VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala. Artículos 302, 305 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. 	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	Resolución. SIN TEXTO.





ENTIDAD:

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.

REMITE LA PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

Q.F.B. ANABELLE GUTIÉRREZ SÁNCHEZ

CARGO:

AUDITORÍA DIRECTOR NÚMERO: GENERAL.

AIC/17-10.

HOJA 4 DE 4

PERÍODO REVISADO. ABRIL-SEPTIEBRE 2017.

OFICIO ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-0903.

OFICIOS DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

Folio.	Observación.	Recomendaciones.	Argumento.	Pruebas.	Resolución.
3	 FUNDAMENTO LEGAL: Acuerdo Modificatorio del Acuerdo de Colaboración para la ejecución del Programa de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas "JET" celebrado entre el Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala "FOMTLAX" y el Instituto Tlaxcalteca de la Juventud "ITJ", el ocho de noviembre de dos mil doce, firmado con fecha treinta y uno del mes de octubre de dos mil dieciséis. Acuerdo de Colaboración para financiar proyectos productivos dirigido a jóvenes, que celebran el Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala, representado por el Licenciado Silvestre Velázquez Guevara en su carácter de Director General, a quien en lo sucesivo se le denomina "EL FOMTLAX" y el Instituto Tlaxcalteca de la Juventud representado por el Licenciado Néstor Flores Hernández en su carácter de Director General, quien en lo sucesivo se le denominará "EL ITJ", firmado a los dos días del mes de enero de dos mil diecisiete. Artículo 59 fracciones I, II y XX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del 	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.
	Estado de Tlaxcala.				



ENTIDAD:

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.

REMITE LA PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

Q.F.B. ANABELLE GUTIÉRREZ SÁNCHEZ

CARGO:

DIRECTOR AUDITORÍA GENERAL. NÚMERO:

HOJA 1 AIC/17-10. DE 2

PERÍODO REVISADO. OCTUBRE-DICIEMBRE 2017.

OFICIO ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-0903.

OFICIOS DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

lio. Observación.	Recomendaciones.	Argumento.	Pruebas.	Resolución.
De la revisión y análisis a estados financieros al treinta y uno de diciembre de dos mil diecisiete, el Instituto presenta un saldo final en la cuenta de Deudores Diversos a Largo Plazo por un importe de \$6,730,944.36 (seis millones setecientos treinta mil novecientos cuarenta y cuatro pesos 36/100 Moneda Nacional) que solo contó con una recuperación en el último trimestre de \$492,816.51 (cuatrocientos noventa y dos mil ochocientos dieciséis pesos 51/100 Moneda Nacional) importe que fue transferido al Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala para continuar con el otorgamiento de préstamos objeto del Convenio celebrado entre el Instituto y el Fondo. A la fecha el Instituto no ha realizado el seguimiento de créditos otorgados en el programa de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas, en relación a la forma en que serán cancelados o recuperados los recursos transferidos al Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala. Así como no ha realizado la exigibilidad del agotamiento de los procedimientos administrativos para la recuperación de los recursos y/o solicitado la expedición de los dictámenes de incobrabilidad que servirán de sustento para la afectación contable del Instituto. CAUSAS: Inobservancia del marco normativo establecido en materia de celebración de acuerdos de	PREVENTIVA: Observancia del marco normativo establecido, en materia de celebración de acuerdos de colaboración, en apego y cumplimiento a la recuperación de los recursos transferidos e informar de la integración del saldo incluyendo la antigüedad del mismo atendiendo lo dispuesto en las notas a los estados financieros de acuerdo a los lineamientos establecidos por el Consejo de Armonización Contable.	"El Instituto Tlaxcalteca de la Juventud signó convenio de colaboración con el Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala el 08 de noviembre del 2012, con lo cual se dio origen al programa Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas, mismo que también se ha renovado y mantenido activo hasta la fecha. A través del acuerdo de colaboración del día02 de enero del 2017, del acuerdo modificatorio de fecha 08 del mes de febrero del 2018. En ellos se establece que el FOMTLAX entregará de manera trimestral al Instituto los reportes con el comportamiento de los pagos de las y los beneficiarios por el cumplimiento de los pagos de créditos. Los expedientes de cada uno de los beneficiarios al ser el FOMTLAX el responsable de evaluar y determinar los jóvenes que cumplen con los requisitos del programa, conservan la documentación y expedientes de los beneficiarios.	Copias simples del acuerdo de colaboración para financiar proyectos productivos a jóvenes, del día 02 de enero de 2017, y copia del acuerdo modificatorio de fecha 08 de febrero del 2018 con el que se establece el periodo de vigencia del programa del mes de enero a diciembre del 2018, copia del acuerdo de colaboración para financiar proyectos productivos dirigidos a jóvenes de fecha 19 de septiembre de 2018 y el acuerdo de colaboración para financiar proyectos productivos dirigidos a jóvenes de fecha 01 de enero de 2019, copia del informe del comportamiento de los recursos recuperados de los beneficiarios del programa, saldos pendientes de cobro con el oficio número	NO SOLVENTADA Si bien el Instituto ha establecido acciones para dar seguimiento a los créditos otorgados a jóvenes emprendedores, sin embargo, a la fecha las acciones establecidas no han generado la recuperación de los créditos otorgados que sean reflejadas en la información presentada en los



ENTIDAD:

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.

REMITE LA PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

Q.F.B. ANABELLE GUTIÉRREZ SÁNCHEZ

CARGO:

DIRECTOR GENERAL.

AUDITORÍA NÚMERO:

AIC/17-10.

PERÍODO REVISADO. OCTUBRE-DICIEMBRE 2017.

OFICIO ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-0903.

OFICIOS DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

Folio.	Observación.	Recomendaciones.	Argumento.	Pruebas.	Resolución.
4	 No se ha dado seguimiento a la recuperación de los saldos por cobrar en el rubro de Deudores Diversos EFECTOS: La información presentada en materia de transferencia de recursos no es confiable, veraz y oportuna. Incumplimiento de metas y objetivos del Instituto. Los estados financieros no reflejan información financiera, confiable, veraz y oportuna. Falta de transparencia en la rendición de cuentas 				
	 FUNDAMENTO LEGAL: Artículo 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículos 53 fracciones XII y XVIII y 61 fracciones VIII y XV de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala. Artículo 30 fracciones IV y VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala. Artículos 302, 305 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. 	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.	SIN TEXTO.
	 Acuerdo de Colaboración para la ejecución del Programa de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas celebrado entre el Instituto Tlaxcalteca de la Juventud y el Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala. Artículo 59 fracciones I, II y XX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala. 				



"2018 Centenario de la Constitución Política del Estado Libre y





CE/DSFCA/CA/18/10-2529.

San Pablo Apetatitlán, Tlaxcala, a 15 de octubre de 2018.

Asunto: Se remite dictamen de propuesta de solventación.

QUÍMICO FARMACO BIÓLOGO ANABELLE GUTIÉRREZ SÁNCHEZ. DIRECTORA GENERAL INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD. PRESENTE.

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 1, 2 y 3 fracciones II, III, IV y V del Decreto que crea a la Contraloría del Ejecutivo como Órgano Administrativo Desconcentrado, adscrito al Despacho del Gobernador; 2, 4, 5 fracción II, 6, 7 fracciones II, IV, V, IX, X, XXII, XXIV y 10 fracciones I, IV, IX, XI y XIII del Reglamento Interior de la Contraloría del Ejecutivo y en atención a su oficio número OF.NÚM.ITJ/DAF/632/24/09/2018, mediante el cual remite propuesta de solventación a las observaciones determinadas en la Auditoría Interna de Cumplimiento con número AIC/17-10 practicada al Instituto Tlaxcalteca de la Juventud por el período comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil diecisiete.

Al respecto, le comunico que una vez analizados los argumentos y pruebas presentadas en el oficio de referencia, se remite dictamen de solventación de observaciones y anexo de cédulas de seguimiento, donde se concluye que de las cinco observaciones pendientes de solventar por el periodo del primero de enero al treinta y uno de marzo de dos mil diecisiete



tres se solventan satisfactoriamente; de las tres observaciones pendientes por el periodo del primero de abril al treinta de septiembre de dos mil diecisiete dos se solventan satisfactoriamente y de las tres observaciones pendientes del primero de octubre al treinta y uno de diciembre de dos mil diecisiete dos se solventan satisfactoriamente, por lo que corresponde a la Dirección de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoria, da por concluidos los trabajos de la Auditoría Interna de Cumplimiento con número AIC/17-10 y turnará el expediente a la Dirección Jurídica para los efectos legales correspondientes.

Sin otro particular, reciba un cordial saludo.

ATENTANÉNTE.

SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCIÓN.

GOBIERNO DEL EUO. DE TLAXCA A

PODER EJECUTIVO

CONTRALORIA DEL EJECUTIVO

CONTADORA PÚBLICA MARÍA MARICELA ESCOBAR SÁNCHEZ. CONTRALOR DEL EJECUTIVO.

C.C.P. Licenciado en Contaduría Pública Rodolfo Sánchez Cantor, Jefe del Departamento Administrativo del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud. Para su conocimiento.

C.C.P. Licenciado en Contaduría Pública Jorge López Márquez. Director de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría de la Contraloría del Ejecutivo. Mismo fin.

C.C.P. Expediente.

JLM/cps.



DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDÍTORÍA. INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.

DICTAMEN DE SOLVENTACIÓN DE OBSERVACIONES. NÚMERO: CE/DSFCA/CA/18/10/DSO-065. ANEXO DE OFICIO CE/DSFCA/CA/18/10-2529.

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 1, 2, 3, 4, 6, 9 fracciones II, y XIII y 10 fracciones I y IX del Reglamento Interior Contraloría del Ejecutivo y con relación a la Auditoría Interna de Cumplimiento, practicada al Instituto Tlaxcalteca de la Juventud con el

objeto de verificar la eficiencia en la asignación y utilización en los recursos financieros, humanos y materiales; evaluar si los sistemas de control interno, procesos operativos contables, presupuestales y programáticos cumplen en todos los aspectos significativos con el marco normativo establecido, que permitan prevenir y minimizar el impacto de los riesgos que puedan afectar la eficiencia en la consecución de los objetivos del Programa Operativo Anual, promoviendo así la transparencia y rendición de cuentas, correspondientes a las operaciones realizadas en el ejercicio dos mil diecisiete, efectuada por este Órgano de Control, con fundamento en los artículos 1, 2, 3 fracción II, III, IV y V del Decreto que crea la Contraloría como un Órgano Administrativo Desconcentrado, adscrito al despacho del Gobernador 2,4,5 fracción II, 6, 7 fracciones II, IV, V, IX, X, XXII y XXIV, 10 fracciones I, IV, IX, XI, y XIII del Reglamento Interior de la Contraloría del Ejecutivo; mediante oficio de orden de auditoría CE/DSFCA/CA/17/04-903 y Acta de Inicio de la Auditoria Interna de Cumplimiento AIC/17-10 de fecha once de abril de dos mil diecisiete respectivamente, le informo que una vez analizados los argumentos y pruebas presentadas ante este Órgano de Control, por parte del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud, como propuesta de solventación a las observaciones pendientes de solventar, se resuelve lo siguiente:

Por el periodo del primero de enero al treinta y uno de marzo de dos mil diecisiete cinco observaciones pendientes de solventar, por el periodo del primero de abril al treinta de septiembre de dos mil diecisiete tres observaciones pendientes de solventar y del periodo del primero de octubre al treinta y uno de diciembre de dos mil diecisiete tres observaciones pendientes de solventar las cuales corresponden a situaciones de carácter administrativo, referente a los recursos administrados por el Instituto Tlaxcalteca de la Juventud, por el período del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil diecisiete.

Con oficio número OF.NÚM.ITJ/DAF/632/24/09/2018 mediante los cuales adjunta propuesta de solventación presentada por la Químico Fármaco Biólogo Anabelle Gutiérrez Sánchez en su carácter de Directora General del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud, del que se resuelve que de las cinco observaciones pendientes de solventar por el periodo del primero de enero al treinta y uno de marzo de dos mil

0 6 NOV 2018



DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA. INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.

DICTAMEN DE SOLVENTACIÓN DE OBSERVACIONES. NÚMERO: CE/DSFCA/CA/18/10/DSO-065. ANEXO DE OFICIO CE/DSFCA/CA/18/10-2529.

diecisiete la número uno, seis y la ocho se solventan satisfactoriamente y la cinco y siete no se solventan; de las tres observaciones pendientes de solventar por el periodo del primero de abril al treinta de septiembre de dos mil diecisiete la número uno y dos se solventan satisfactoriamente y la tres no se solventa y de las tres observaciones pendientes de solventar del primero de octubre al treinta y uno de diciembre de dos mil diecisiete la número uno y seis se solventan satisfactoriamente y la cuatro no se solventa.

Por lo que corresponde a la Dirección de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoria, da por concluidos los trabajos de la Auditoría Interna de Cumplimiento con número AIC/17-10 del periodo comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil diecisiete y turnará el expediente a la Dirección Jurídica para los efectos legales correspondientes.

Manifestando lo anterior, se emite el presente Dictamen, en las oficinas que ocupa la Contraloría del Ejecutivo del Gobierno del Estado de Tlaxcala, sito en Ex Rancho La Aguanaja sin número San Pablo Apetatitlán, Tlaxcala, a los quince días del mes de octubre de dos mil dieciocho.

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA JORGE LÓPEZ MÁRQUEZ. DIRECTOR DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA. CÉDULA PROFESIONAL 2283298.

0



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/632/24/09/2018	
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE MARZO DE 2017.	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 1 de 15.	

NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 1 d	le 15.		
OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ADCHMENTOS	DDTIEDAC	DECOVERAGE.
		ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
1. Derivado de la aplicación del cuestionario de evaluación de control interno en la administración pública estatal realizado al	PREVENTIVA:	El Instituto Tlaxcalteca de la Juventud	1 1 1	SOLVENTADA.
Instituto Tlaxcalteca de la Juventud, el cual contiene cinco		ha iniciado las acciones para dar	Acta de creación del	Si bien el Instituto ha dado
componentes, los cuales fueron calificados de acuerdo a la evidencia	El Instituto deberá observar lo establecido en	cumplimiento a las recomendaciones	Comité de Control Interno	cumplimiento a lo señalado
documental proporcionada por la Dirección General del Instituto y	el marco normativo para el cumplimiento de	realizadas por la Contraloría del	del Instituto Tlaxcalteca	con respecto al manual de
de acuerdo a la evidencia documental proporcionada, se	los requerimientos solicitados.	Ejecutivo con la creación del Comité		organización y la integración
de acuerdo a la evidencia documental proporcionada, se determinaron las siguientes inconsistencias:		de Control Interno y la integración		del Comité de Control
determination las siguientes inconsistencias.		documentada de los procesos	Comité de Control Interno	Interno, sin embargo, este
		administrativos para ejercer una		debe contar con las
a) El Instituto no ha constituido el Comité de Control Interno,	CORRECTIVA:	revisión y valoración del estatus en la		evidencias documentales de
con el propósito de garantizar, con una seguridad razonable, el	COMECTIVA.	implementación de los manuales y	implementación de un	las acciones realizadas por el
cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.	Debenée malian a la bonne la la 111 1	mitigar los riesgos que podrían		Instituto, por lo que se le pide
b) No secondo con marmos conseilos livromientos esta	Deberán realizar a la brevedad posible la	dificultar el logro de los objetivos.	Riesgos.	tome en cuenta las
b) No cuenta con normas generales, lineamientos, acuerdos u	integración del Comité de Control Interno,	En tanto el manual Organizacional		recomendaciones preventivas
otros ordenamientos en materia de control interno; se carece de	que regule las actividades desarrolladas por	fue publicado el 28 de junio del 2017		y correctivas para evitar
los códigos de ética y de conducta institucional.	los departamentos que conforman la	en el Periódico No. 26 sección 6ta. En		infringir la normatividad
	estructura orgánica del Instituto e	el Periódico Oficial.		aplicable.
c) No contempla un plan estratégico que oriente de manera	implementar un Sistema Integral de Control			
ordenada y coherente los esfuerzos hacia la consecución de los	Interno en apego a los lineamientos generales y sus normas de aplicación emitidas y demás			
objetivos relativos a su mandato.	normatividad aplicable.			
	normatividad aplicable.			·
d) No se ha considerado diseñar, actualizar y garantizar la	El seguimiento puntual al Manual de	413 314	NEXT A CONTRACT OF SEC.	
suficiencia e idoneidad de las actividades de control que	Organización y el de Procedimientos del			
contribuyan a mitigar y dar respuestas a los riesgos que	Instituto, hasta su publicación oficial.			
dificultan el logro de los objetivos sustantivos y adjetivos de la	mstituto, nasta su publicación oficial.			#1927 PECE
institución.	Presentar a este Órgano de Control evidencia			
a) Carago do nalíticas macanismos y modios adamentos	documental de las acciones realizadas.			·
e) Carece de políticas, mecanismos y medios adecuados para obtener, procesar, generar, clasificar, validar y comunicar de	documental de las acciones feanzadas.		The state of the s	
manera eficaz, eficiente y económica, la información financiera,	1			
presupuestaria, administrativa, operacional y de otro tipo				
requerida en el desarrollo de sus procesos, transacciones y				
requerida en el desarrono de sus procesos, transacciones y		The first of the control of the second of the control of the contr	I was a second of the second o	



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/632/24/09/2018
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
MARZO DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 2 de 15.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
actividades, que permita al personal comprender sus funciones, las responsabilidades y su importancia para el logro de los objetivos institucionales de manera eficiente y eficaz.				
f) No han implementado procedimientos que permitan realizar una adecuada supervisión del control interno institucional, asimismo de mecanismos de reporte, comunicación y seguimiento de las evaluaciones a los procesos internos.				
g) Así mismo se observa que el Manual de Organización, se encuentra en proceso, sin embargo, no se presentó evidencia del seguimiento, aprobación y publicación correspondiente.				es de la tratada en la como de la Canto tratada de la como de la co
Anexo I. CAUSAS:				
• Inobservancia por parte de los servidores públicos del Instituto de la normatividad en materia de control interno.	e e e e e e e e e e e e e e e e e e e			
• Falta de supervisión por la Dirección General del Instituto.	e diteriore e la company	e et a tre titer tier gibe et alete ee gank ee al til ook al ook titet til ook	A Anna	
 No se encuentran establecidas las funciones del personal del Instituto. 				
EFECTOS:Incumplimiento en las metas y objetivos del Instituto.				
No se precisan los procedimientos de las diferentes áreas inherentes a las actividades propias del Instituto.				



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/632/24/09/2018
	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
MARZO DE 2017. NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	WOLLAND A LAT
NUMERO DE ORDEN DE AUDITORIA. CE/DSFCA/CA/1//04-903.	HOJA NÚMERO: 3 de 15.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
FUNDAMENTO LEGAL:				
Artículos 14 y 20 de la Ley Orgánica de la Administración Pública.				
Artículos 28 y 30 de la Ley de las Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala.				
Artículo 53 fracción II de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala.	e te en la proposición de la proposición de la companya de la companya de la companya de la companya de la comp La companya de la co			
Artículo 13 fracción IV del Reglamento Interior del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud.				
 Artículos 58 y 59 fracciones I, II, XX y XXII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Tlaxcala. 				
 Artículo 28 fracción VI de las Políticas generales del ejercicio del presupuesto y los lineamientos de austeridad del gasto público del ejercicio 2017. 				
Lineamientos Generales de Control Interno y sus Normas de Aplicación para la Administración Pública Estatal.				



Diferencia.

\$75,239.90

ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/632/24/09/2018
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
MARZO DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 4 de 15.

por Estados Financieros y archivos electrónicos en relación a los inventarios de bienes muebles, se presentaron las siguientes inconsistencias: Observancia del marco normativo establecido, en materia de control y resguardo de los bienes muebles. El Instituto deberá implementar los controles internos que garanticen el adecuado proceso desde la adquisición, resguardo y baja de los bienes. Por Estados Financieros y archivos electrónicos en relación a los inventarios de bienes muebles, se presentaron las siguientes establecido, en materia de control y resguardo de los bienes muebles. El Instituto deberá implementar los controles internos que garanticen el adecuado proceso desde la adquisición, resguardo y baja de los bienes. En tanto al inciso b) el Instituto dieciocho.	MERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04	-903.	HOJA NÚMERO: 4 de 15.			
por Estados Financieros y archivos electrónicos en relación a los inventarios de bienes muebles, se presentaron las siguientes inconsistencias: Observancia del marco normativo establecido, en materia de control y resguardo de los bienes muebles. El Instituto deberá implementar los controles internos que garanticen el adecuado proceso desde la adquisición, resguardo y baja de los bienes. Financieros y archivos electrónicos en relación a los inventarios de bienes muebles, se presentaron las siguientes establecido, en materia de control y resguardo de los bienes muebles. El Instituto deberá implementar los controles internos que garanticen el adecuado proceso desde la adquisición, resguardo y baja de los bienes. El I registrado en el sistema contable cabe mencionar que dichos bienes observados en los resguardos con fecha de actualizados y validados de la afo dos mil del año dos mil adquisición, resguardo y baja de los bienes.	OBSERVACIONES.				PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
activos del Instituto" así como en su décimo quinto punto del orden día "Autorización de bajas y reposición de activos del Instituto". De lo anterior los dos puntos fueron aprobados por decisión unánime de votos de los miembros del Consejo de Administración, de acuerdo al análisis a la documentación presentada como anexos número 14 Estado de Situación Financiera y 15 Relación de Bienes que serán dados de baja. Sin embargo, existe una diferencia en el importe según Saldo conciliado de acuerdo al Programa de Inventario – Sistema de Control de Activos Fijos y el saldo presentado dentro de la cuenta pública por el periodo del dos de enero al treinta y uno de marzo de dos mil diecisiete. CORRECTIVA: Li términos de aplicación y verificación del cumplimiento del objetivo del programa en los bienes muebles realiza periódicamente validación de los resguardos y cabe mencionar que en cada visita se recuerda que el fin de los bienes muebles y el equipo de cómputo son específicos para los centros interactivos. El Instituto de acuerdo al Convenio de Colaboración celebrado deberá solicitar a la	r Estados Financieros y archivos electrónicos e rentarios de bienes muebles, se presentaror consistencias: a) El Instituto, con fecha veinte de diciembre dieciséis, celebró la segunda sesión ordinar Administración, dentro de su décimo cuarte del día "Aprobación de inventarios y sactivos del Instituto" así como en su déci del orden día "Autorización de bajas y repo del Instituto". De lo anterior los dos aprobados por decisión unánime de votos del Consejo de Administración, de acuerd documentación presentada como anexos n de Situación Financiera y 15 Relación de dados de baja. Sin embargo, existe una importe según Saldo conciliado de acuerd Inventario – Sistema de Control de Activo presentado dentro de la cuenta pública por electronica.	en relación a los a las siguientes e del año dos mil la del Consejo de la punto del orden aldos finales de la mo quinto punto esición de activos puntos fueron de los miembros o al análisis a la úmero 14 Estado Bienes que serán diferencia en el la al Programa de la Fijos y el saldo el periodo del dos	PREVENTIVA: Observancia del marco normativo establecido, en materia de control y resguardo de los bienes muebles. El Instituto deberá implementar los controles internos que garanticen el adecuado proceso desde la adquisición, resguardo y baja de los bienes. CORRECTIVA: El Instituto deberá presentar a este Órgano de Control, evidencia documental de la desincorporación y destino final de los bienes muebles que tuvieron la autorización para darlos de baja por parte del Consejo de Administración del Instituto. El Instituto de acuerdo al Convenio de Colaboración celebrado deberá solicitar a la	La disminución en el activo registrado en el sistema contable cabe mencionar que dichos bienes que fueron dados de baja por término de vida útil aún se encuentran en el almacén del Instituto. En tanto al inciso b) el Instituto Tlaxcalteca de la Juventud, en términos de aplicación y verificación del cumplimiento del objetivo del programa en los bienes muebles realiza periódicamente validación de los resguardos y cabe mencionar que en cada visita se recuerda que el fin de los bienes muebles y el equipo de cómputo son específicos para los centros	Se envía copia simple de los resguardos observados en los anexos, todos los resguardos con fecha de actualizados y validados del año dos mil dieciocho.	NO SOLVENTADA El Instituto envía los resguardos actualizados, sin embargo, no hace la aclaración de la diferencia observada al igual no remite la evidencia documental de
Cuenta. Importe. brevedad posible la reposición, la debida integración y ubicación de los bienes	Cuenta.	Importe.		1 11 2 40		
Saldo conciliado sistema de control de activos fijos. Saldo Inicial según cuenta pública al 31 de marzo de 2017. \$8,509,233.13 \$8,433,993.23	activos fijos. Saldo Inicial según cuenta pública al	\$8,509,233.13	observados, que no fueron encontrados físicamente y presentar la evidencia			



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/632/24/09/2018
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
MARZO DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 5 de 15.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
b) La diferencia por el importe de \$75,239.90 (setenta y cinco mil doscientos treinta y nueve pesos 90/100 Moneda	:			
Nacional) es por la baja de bienes bajo el concepto de término de vida útil, por lo anterior el Instituto, deberá realizar el movimiento de desincorporación y destino final			eart of the second of the seco	e provincia de la composición de la co La composición de la
de los bienes muebles que no resultan útiles para el servicio al que se encontraban destinados.				aza Alfreda terrela in le en per La facilità de la caracteria de pro-
c) De la revisión a los bienes muebles que se encuentran bajo resguardo de los Centros de Desarrollo Juvenil y Espacios Poder Joven, ubicados en los municipios que han celebrado				
Convenio de Colaboración con el Instituto para el establecimiento de estos, existen inconsistencias, diversos bienes muebles no se encontraron físicamente en los				
Centros y Espacios donde se realizó la verificación física por este Órgano de Control.				
Anexo III y IV.				
CAUSAS:			tie turre, perfore se en e La transfigue este proport	istoriae juga eropagaji saas. Pitusta juga eraas juga
Inobservancia del marco normativo establecido en materia de control de inventarios.			grade Adele in particular	
Descontrol de inventarios. EFECTOS:			terne obotani sejeti somernej 1946 - Aresenej Librori, absorr	terriore est se dree, en la journe en eller of troplee operation options of the
Robo, extravío, pérdida o sustracción de bienes.			an all Maria and Alice and all and all the Alice	
Mal uso de los bienes propiedad del Instituto.				



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/632/24/09/2018
	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
MARZO DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 6 de 15.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
FUNDAMENTO LEGAL:	ADCOND. DITONOCO	ARGUMANIOS.	TRUEDAS.	RESOLUCION.
FUNDAMENTO LEGAL:				
 Artículos 23, 24, 27, 28 y 29 de la Ley General de Contabilidad 				Professional Control of the State of the Sta
Gubernamental.				
Artículo 30 fracción III de la Ley de las Entidades Paraestatales				
del Estado de Tlaxcala.	·			
A 46 - 1 - 40 for - 16 BY 52 to 1 - 1 - 1 - 1 - 1				
 Artículos 49 fracción IV, 53 de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala. 	·		ta kiena tan eretan erikite era ega	sterio di Vicini, en apporto
Estado de Haxcaia.				
Artículos 13 fracción V y 16 fracción IV del Reglamento			empropriation, enclosive respect es	
Interior del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud.				elika elemente
			r kariterin sanjarawa al	
 Convenio de colaboración entre el Instituto Tlaxcalteca de la 				
Juventud y la Presidencia Municipal, Clausula Séptima.				
			F-41	editate same an ateanen
Acuerdo por el que se emite las Reglas Específicas del Registro				
y Valoración del Patrimonio.				
Título tercero Lineamientos y disposiciones específicas para el				
ejercicio del gasto público, capítulo VI Bienes muebles e				
inmuebles del Manual de Normas y políticas del gasto del				
ejercicio público.				
			·	
Lineamientos Generales para la baja desincorporación y				
destino final de los bienes muebles del Ejecutivo del Gobierno				
del Estado.				Problem Control
Artículos 58 y 59 fracciones I y XXII de la Ley de				
Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado				
de Tlaxcala.				



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/632/24/09/2018		
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE MARZO DE 2017.	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.		
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 7 de 15.		

NUMERO DE ORDEN DE AUDITORIA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NUMERO: 7 d	le 15.		
OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
 6. De la revisión a la totalidad de los Convenios de colaboración celebrados entre el Instituto y los municipios beneficiados con Centros de Desarrollo Juvenil y Espacios Poder Joven, se encontraron las siguientes inconsistencias: a) No se ha realizado la actualización de las declaraciones y cláusulas que integran al Convenio de Colaboración, así como las firmas de las autoridades que por cambio de administración sufrieron los municipios beneficiados como son Presidente Municipal o en su caso Presidente de Comunidad. b) Falta de actualización de resguardos de los bienes muebles que han sido otorgados en comodato. c) Se realizó la visita a los Centros de Desarrollo Juvenil de los Municipios de Calpulalpan, San José Teacalco y Espacio Poder Joven del Municipio de Hueyotlipan y de acuerdo al Convenio de Colaboración celebrado dentro de su cláusula primera objeto a la letra señala "Las partes convienen que el objeto del presente convenio consiste en el establecimiento de un Centro de Desarrollo Juvenil, con la finalidad de llevar a cabo actividades educativas, formativas, recreativas y de desarrollo personal para los jóvenes", sin embargo los bienes muebles son utilizados para actividades propias del municipio distintas a los fines establecidos al objeto del convenio de colaboración celebrado. 	PREVENTIVA: Observancia del marco normativo establecido, en materia de celebración de convenios entre instituciones. CORRECTIVA: El Instituto deberá realizar la actualización a los Convenios de Colaboración y resguardos por los bienes muebles que han sido otorgados en comodato, celebrados con los municipios beneficiados por Centros de Desarrollo Juvenil y Espacios Poder Joven a la brevedad posible y presentar evidencia documental de las acciones realizadas a este Órgano Control.	"El Instituto Tlaxcalteca de la Juventud para actualizar y mantener activos los programas de los Centros de Desarrollo Juvenil, así como también los Centros Poder Joven el Instituto realiza acciones para verificar la existencia de los bienes muebles que se encuentran en cada uno de los centros interactivos según los resguardos y en cada cambio de administración municipal o de localidad en los que son beneficiados con la instalación de los centros interactivos.	reporte de actividades del centro interactivo operando en el municipio de Ixtacuixtla al igual que copia simple de los convenios de colaboración observados, actualizados para el ejercicio dos mil dieciocho con las autoridades responsables	SOLVENTADA.



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/632/24/09/2018	
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.	
MARZO DE 2017.		
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 8 de 15.	

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
Aunado a lo anterior el Centro Desarrollo Juvenil ubicado en		THE THE PERSON NAMED IN COLUMN TWO IS NOT THE PERSON NAMED IN COLUMN TO THE PERSON NAMED IN COLUMN TWO IS NOT THE PERSON NAMED IN COLUMN TWO IS		THE FORM THROUGH TO SHEET THE THROUGH TH
Santa Justina Ecatepec del Municipio de Ixtacuixtla, si bien se				ut statisticheter sein satisfie, besteht eine der
encontraron todos los bienes muebles que se encuentran				
otorgados en comodato, el Centro no se encuentra funcionando.				
De la conte l'en de consede el Deslamante Totalis del Totalista				
De lo anterior de acuerdo al Reglamento Interior del Instituto				
dentro de su artículo 17, señala el Jefe de oficina de Participación				
Juvenil tendrá las facultades y obligaciones siguientes y en su				
fracción quinta: Instaurar, coordinar y supervisar el				
funcionamiento de los Centros de Desarrollo Juvenil que se				
encuentran en los diferentes municipios del Estado.				
Anexo V.				
CAUSAS:	e e especial e especial			
• Falta de supervisión por la Dirección General y Jefatura de	And a second second	e arresta e a caractera e transperio de la caractera e a caractera e a caractera e a caractera e a caractera e	 A second residence of the convergence of the convergence 	
Oficina de Participación Juvenil del Instituto.				
		1 12 12		
No se encuentran establecidas las funciones del personal del				
Instituto.				
		-1.		
		4 A.A.	A CARLON CONTRACTOR	
				and the area of the
	:			
				1



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/632/24/09/2018
	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 9 de 15.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
		AMOUNDATIOS.	TRUEBAS.	RESOLUCION.
EFECTOS:				
			The state of the s	
• Incumplimiento de los objetivos y metas del Instituto.			e e e tata e de alemane e e e e e e e e e e e e e e e e e e	
FUNDAMENTO LEGAL:	en e la navaga de la companya de la			
	ing the factor of the property of the contract			
• Artículo 30 fracciones I y III de la Ley de las Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala.				
A diagonality del Estado de Hazena.				
 Artículos 53 fracciones IV y XII de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala. 				
 Artículos 13 fracción XI, 16 fracción IV y 17 fracción V del Reglamento Interior del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud. 				
 Convenio de colaboración celebrado entre el Instituto Tlaxcalteca de la Juventud y la Presidencia Municipal, Cláusulas Primera, Cuarta, Séptima Décima y Décima Segunda. 				
 Artículos 58 y 59 fracciones I y XXII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Tlaxcala. 				
				()



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/632/24/09/2018	
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.	
MARZO DE 2017.		
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 10 de 15.	

OBSERVACIONES.
7. De la revisión y análisis al Acuerdo de Colaboración para la ejecución del Programa de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas, celebrado entre el Instituto y el Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala, donde su objeto se encuentra establecido en la cláusula primera que consiste en definir el procedimiento de evaluación, contratación, ministración y seguimiento del programa Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas y definir la operación, administración, recuperación y en su caso el tratamiento de la cartera vencida de los recursos aportados por el Instituto para llevar a cabo el programa, así mismo en lo que se refiere a la vigencia de este Acuerdo de Colaboración dentro de su cláusula decima cuarta, señala que entra en vigor a partir de su firma y tendrá una vigencia de dos años, la fecha de firma fue el ocho de noviembre de dos mil doce, por lo que el Acuerdo de Colaboración no se encuentra vigente.

Así mismo dentro de la cláusula tercera establece que el Instituto aportará el capital para realizar el programa, en colaboración con el FOMTLAX, que será a través de uno o varios depósitos bancarios a la cuenta de cheques número 0149318550 a nombre del Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala del BBVA Bancomer Sociedad Anónima de Capital Variable, hasta por la cantidad de \$900,000.00 (novecientos mil pesos 00/100 Moneda Nacional), recursos de origen estatal para que en su carácter de intermediario financiero "EL FOMTLAX" canalice mediante financiamientos a los beneficiarios del programa Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas. El Instituto podrá realizar aportaciones subsecuentes para el mismo fin.

PREVENTIVA:

Observancia del marco normativo establecido, en materia de celebración de acuerdos de colaboración, en apego y cumplimiento a la recuperación de los recursos transferidos.

RECOMENDACIONES.

CORRECTIVA:

Enviar a este Órgano de Control evidencia documental de la actualización del Acuerdo de Colaboración para la ejecución del Programa de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas.

ARGUMENTOS. "El Instituto Tlaxcalteca de la Juventud signó convenio colaboración con el Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala el 8 de noviembre del 2012, con lo cual se dio origen al Programa Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas, mismo que también se ha renovado y mantenido activo hasta la fecha. A través del acuerdo de colaboración del día 2 de enero del 2017, del acuerdo modificatorio de fecha 08 del mes de enero del 2018, en ellos se establece que el FOMTLAX entregará de manera trimestral al Instituto reportes con el comportamiento de los pagos de las v los beneficiarios por el cumplimiento de los pagos de créditos. Los expedientes de cada uno de los beneficiarios al ser el FOMTLAX el responsable de evaluar y determinar los jóvenes que cumplen con los requisitos del programa, conservan la documentación y expedientes de los beneficiarios.

PRUEBAS. Se envía copia simple del acuerdo de colaboración para financiar proyectos productivos a jóvenes, del día dos de enero de dos mil diecisiete y copia acuerdo modificatorio de fecha ocho de enero del dos mil dieciocho con el que se establece el periodo de vigencia del programa del mes de enero a diciembre del dos mil dieciocho, así mismo se envía copia del informe del comportamiento de los recursos recuperado de los beneficiarios del programa así como los saldos pendientes de cobro con el oficio No. FOMTLAX/0614/2018 de fecha diez de julio del dos mil dieciocho, evidencia seguimiento y control de los beneficiarios.

RESOLUCIÓN. NO SOLVENTADA.

El Instituto presenta la documentación que comprueba el seguimiento a la observación emitida por este Órgano de Control, sin embargo, deberá remitir la documentación que aclare dicha situación y la forma en que serán recuperados o cancelados los recursos transferidos por la ejecución del Programa de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas.





ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/632/24/09/2018
	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 11 de 15.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
Por lo anterior el Instituto dentro de sus estados financieros al treinta y uno de diciembre de dos mil dieciséis presenta un saldo final en la cuenta de Deudores Diversos a Largo Plazo por un importe de \$5,750,944.36 (cinco millones setecientos cincuenta mil novecientos cuarenta y cuatro pesos 36/100 Moneda Nacional) saldo que al treinta y uno de marzo del ejercicio en curso no ha tenido modificación alguna.	El Instituto deberá presentar a este Órgano de Control, evidencia documental del seguimiento a la forma en que serán cancelados o recuperados los recursos transferidos para la ejecución del programa de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas.			
Sin embargo, dentro de su cláusula décima, señala lo relacionado con la Cartera Vencida, al respecto se entenderá que son los pagos NO recibidos por concepto de capital en la (s) fecha (s) indicada (s) en el calendario de pagos, de cualquier amortización, o créditos que no hayan sido parcial o totalmente pagados a la fecha del último vencimiento señalado en el calendario de pagos, "EL FOMTLAX" no incurrirá en responsabilidad alguna por el posible incumplimiento de los jóvenes acreditados que impida la recuperación de los créditos otorgados, una vez que se agoten los procedimientos administrativos para la recuperación, de no lograrlo expedirá los dictámenes de incobrabilidad, que servirán de sustento para que el Instituto apruebe la afectación contable y en los sistemas de "EL FOMTLAX", en relación a las aportaciones correspondientes del Programa de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas.	Así como la integración de cada uno de los expedientes beneficiados por la ejecución del programa Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas.			
Emprendedores Franceatectus.				



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/632/24/09/2018	 		-	
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE MARZO DE 2017.	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.				
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 12 de 15.		 		

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
A la fecha el Instituto no ha realizado el seguimiento de créditos otorgados en el programa de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas, en relación a la forma en que serán cancelados o recuperados los recursos transferidos al Fondo Macro para el				
Desarrollo Integral de Tlaxcala. Así como no ha realizado la exigibilidad del agotamiento de				
los procedimientos administrativos para la recuperación de los recursos y/o solicitado la expedición de los dictámenes de incobrabilidad que servirán de sustento para la afectación				
contable del Instituto. CAUSAS:				
Inobservancia del marco normativo establecido en materia de celebración de acuerdos de colaboración.				
No se ha dado seguimiento para la recuperación de los saldos por cobrar en el rubro de Deudores Diversos.			The property of the second of	
EFECTOS:				
 La información presentada en materia de transferencia de recursos no es confiable, veraz y oportuna. Incumplimiento de metas y objetivos del Instituto. 				
Falta de transparencia en la rendición de cuentas.				



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/632/24/09/2018
	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 13 de 15.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARCHMENTOS		
	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
FUNDAMENTO LEGAL:				
• Artículo 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.				
 Artículo 53 fracción XVIII de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala. 				Here a transfer of the conjugate New York and the conjugate
• Artículo 30 fracciones IV y VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala.				
Artículos 302, 305 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.				
 Acuerdo de Colaboración para la ejecución del Programa de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas celebrado entre el Instituto Tlaxcalteca de la Juventud y el Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala. 				
 Artículo 59 fracciones I, II y XX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala. 				



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/632/24/09/2018
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
MARZO DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 14 de 15.

NUMERO DE ORDEN DE AUDITORIA. CE/DSFCA/CA/1/104-703.					
OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.	
 8. De la revisión realizada a los pliegos de observaciones emitidos por las entidades fiscalizadoras como lo es el Órgano de Fiscalización Superior, al Instituto Tlaxcalteca de la Juventud se observa que al treinta y uno de mayo de dos mil diecisiete, no ha dado cumplimiento a sus obligaciones en materia de rendición de cuentas, toda vez que existen observaciones pendientes de atender y solventar de las auditorías realizadas al ejercicio dos mil dieciséis. Anexo VI. CAUSAS: Inobservancia del marco normativo establecido en materia de rendición de cuentas. No se ha dado seguimiento oportuno en la atención de observaciones. 	PREVENTIVA: Observancia del marco normativo establecido, en materia de rendición de cuentas de manera oportuna por parte del área competente para la atención de las observaciones emitidas por el ente fiscalizador. CORRECTIVA: El Instituto deberá atender a la brevedad posible mediante propuestas de solventación al Ente Fiscalizador las observaciones pendientes de solventar y remitir a este Órgano de Control evidencia documental de la totalidad de observaciones hasta su solventación al cien por ciento.	El trabajo de seguimiento y cumplimiento, para solventar las observaciones emitidas por el Órgano de Fiscalización Superior del Estado del ejercicio 2016, se ha atendido con prioridad enviando la documentación correspondiente, con la finalidad de solventar las observaciones.		SOLVENTADA. Si bien el Instituto ha presentado sus propuestas de solventación al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Tlaxcala, din embargo, se deberá dar seguimiento a las	



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/632/24/09/2018
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE MARZO DE 2017.	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 15 de 15.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
EFECTOS:				
La información presentada en materia de transferencia de recursos no es confiable, veraz y oportuna.				
Incumplimiento de metas y objetivos del Instituto.				
Falta de transparencia en la rendición de cuentas.				
FUNDAMENTO LEGAL:				
Artículo 52 y 53 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.				
Artículo 4 y 52 fracción I de la ley de Fiscalización Superior del Estado de Tlaxcala y sus Municipios.				
Artículo 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.				



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/141/13/03/2018	
	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.	
SEPTIEMBRE DE 2017. NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOLANTIMERO, 1 d. 0	
NUMERO DE ORDEN DE AUDITORIA. CE/DSFCA/CA/1//04-703.	HOJA NÚMERO: 1 de 8.	

NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 1 d	το.		
OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
 El Instituto ha realizado la integración del Comité de control interno, sin embargo, no se ha realizado la implementación de un Sistema integral de control interno por lo que se presentan las siguientes inconsistencias: a) El Instituto ha constituido el Comité de Control Interno, sin embargo, no presenta evidencia de las acciones realizadas con el propósito de garantizar, con una seguridad razonable, el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales. b) No cuenta con normas generales, lineamientos, acuerdos u otros ordenamientos en materia de control interno; se carece de los códigos de ética y de conducta institucional. c) No contempla un plan estratégico que oriente de manera ordenada y coherente los esfuerzos hacia la consecución de los objetivos relativos a su mandato. d) No se ha considerado diseñar, actualizar y garantizar la suficiencia e idoneidad de las actividades de control que contribuyan a mitigar y dar respuestas a los riesgos que dificultan el logro de los objetivos sustantivos y adjetivos de la institución. 	PREVENTIVA: El Instituto deberá observar lo establecido en el marco normativo para el cumplimiento de los requerimientos solicitados. CORRECTIVA: Deberá implementar un sistema integral de Control Interno en apego a los lineamientos generales y sus normas de aplicación emitidos y demás normatividad aplicable. El seguimiento puntual al Manual de Organización y el de Procedimientos del Instituto, hasta su publicación oficial. Presentar a este Órgano de Control evidencia documental de las acciones realizadas.	El Instituto Tlaxcalteca de la Juventud ha iniciado las acciones para dar cumplimiento a las recomendaciones realizadas por la Contraloría del Ejecutivo con la creación del Comité de Control Interno y la integración documentada de los procesos administrativos para ejercer una revisión y valoración del estatus en la implementación de los manuales y mitigar los riesgos que podrían dificultar el logro de los objetivos. En tanto el Manual Organizacional fue publicado el 28 de junio del 2017 en el Periódico No. 26 sección 6ta. En el Periódico Oficial.	acta de creación del Comité de Control Interno del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud, así mismo de la primera sesión del Comité de Control Interno para realizar los primeros	SOLVENTADA Si bien el Instituto ha dad cumplimiento a lo señalad con respecto al manual d organización y la integració del Comité de Contro Interno, sin embargo, est debe contar con la evidencias documentales d las acciones realizadas por e Instituto, por lo que se le pid tome en cuenta la recomendaciones preventiva y correctivas para evita infringir la normativida aplicable.
e) Carece de políticas, mecanismos y medios adecuados para obtener, procesar, generar, clasificar, validar y comunicar de manera eficaz, eficiente y económica, la información financiera, presupuestaria, administrativa, operacional y de otro tipo requerida en el desarrollo de sus procesos, transacciones y actividades, que permita al personal comprender sus funciones, las responsabilidades y su importancia para el logro de los objetivos institucionales de manera eficiente y eficaz.				



	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/141/13/03/2018		The second of the second of the second of
ENTE INSTITUTO ILAACALTECA DE LA JUVENTUD.			
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ABRIL AL TREINTA DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.		
SEPTIEMBRE DE 2017.			
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 2 de 8.	- 18-	

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
f) No han implementado procedimientos que permitan realizar				**************************************
una adecuada supervisión del control interno institucional,	e magging page man magginggan was a		i kara mata i karangga kemata dalapan karang karang dan dan dan karang dan karang karang karang karang karang	to one approvate and the contractions of
asimismo de mecanismos de reporte, comunicación y	medalis de es electros de la filipa par		and the second of the second s	
seguimiento de las evaluaciones a los procesos internos.				
g) El Manual de Organización, se encuentra en proceso, sin			and the second of the second o	
embargo, no se presentó evidencia del seguimiento, aprobación			and the control of th	
y publicación correspondiente.				
en generat kontra de en er en er en				
<u>CAUSAS:</u>				
	grand has been been been and beginning			
Inobservancia por parte de los servidores públicos del				
Instituto de la normatividad en materia de control interno.		Programme of the first of the second	Telephone Established	entropy of the second
• Falta de supervisión por la Dirección General del Instituto.				, estet, tipeeletier, editie le
ar and the state of the state o				
No se encuentran establecidas las funciones del personal del				
Instituto.	The state of the s	The state of the s		
		tia da basa ka laking napite da ^{bi}		
EDECTOR				1919 1919
EFECTOS:				
The state of the s				
• Incumplimiento en las metas y objetivos del Instituto.				
The state of the s				
No se precisan los procedimientos de las diferentes áreas				
inherentes a las actividades propias del Instituto.				
			and the first of the state of the	
			light of the fire of	r kalanda da kabupatèn ka
				<u>İ</u>



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/141/13/03/2018		
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ABRIL AL TREINTA DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.		
SEPTIEMBRE DE 2017.			
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 3 de 8.	A CONTRACTOR OF A CONTRACTOR O	

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
FUNDAMENTO LEGAL:				Parisa militar a libera di A Maria i Tana Alaming M
 Artículos 14 y 20 de la Ley Orgánica de la Administración Pública. 				
 Artículos 28 y 30 de la Ley de las Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala. 				
 Artículo 53 fracción II de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala. 				
 Artículo 13 fracción IV del Reglamento Interior del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud. 				
 Artículos 58 y 59 fracciones I, II, XX y XXII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Tlaxcala. 				
 Artículo 28 fracción VI de las Políticas Generales del ejercicio del Presupuesto y los Lineamientos de Austeridad del Gasto Público del ejercicio 2017. 		Han i dita jar ses		
 Lineamientos Generales de Control Interno y sus Normas de Aplicación para la Administración Pública Estatal. 				



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/141/13/03/2018
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ABRIL AL TREINTA DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
SEPTIEMBRE DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 4 de 8.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
2. De la revisión realizada al Programa U008: Subsidios a	PREVENTIVA:	En atención a la observación	Se envía en copia simple	SOLVENTADA
programas para jóvenes dos mil diecisiete, que ha estado		realizada, la documentación	muestra de las pólizas de	e de la gradi de la la description de la gradia de la gradi
ejecutando el Instituto en sus modalidades de apoyo Centros poder joven, Casas del emprendedor, Red Nacional de Programas	El Instituto deberá establecer controles internos observando lo establecido en el	comprobatoria por la ejecución de los Recursos Federales ministrados por	registro contable, de los programas Centros Poder	
de Radio y Televisión, en los momentos contables del egreso dentro de la documentación comprobatoria soporte se ha omitido	marco normativo para el cumplimiento de los	el IMJUVE fue cancelados para dar cumplimiento en lo establecido en el	Joven, Casas del Emprendedor y Red	
realizar la cancelación con la leyenda "Operado", de acuerdo a lo	requerimientos solicitados, en materia de contabilidad y armonización contable en la	artículo 70 fracción II de la Ley	Nacional de Programas de	
establecido en la normatividad aplicable.	aplicación y ejercicio de los recursos.	General de Contabilidad Gubernamental:	Radio y Televisión con la finalidad de evidenciar la	
		Cancelar la documentación	cancelación de la	
CAUSAS:		comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado" o como se	documentación	
Inobservancia de lo estipulado en la Ley General de		establezca en las disposiciones	comprobatoria en la cual se identifica la leyenda	
Contabilidad Gubernamental.	CORRECTIVA:	locales, identificándose con el nombre	, .	
Falta de control interno en materia de contabilidad y	El Instituto deberá presentar a este Órgano de	del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo.	del fondo con el que fueron pagados	
armonización contable por parte del Instituto.	Control evidencia documental de la		"IMJUVE".	
EFECTOS:	cancelación de la documentación que compruebe al fondo, programa o convenio	A CONTRACTOR OF THE STATE OF TH		entri de la companya
	con la leyenda "operado", según			
Incumplimiento a lo estipulado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	corresponda.	i de la companya de		
Falta de transparencia en la rendición de cuentas.			William Control	
Incumplimiento de los objetivos y metas del Instituto.				arteri k an esika esika s
				·



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/141/13/03/2018	
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ABRIL AL TREINTA DE SEPTIEMBRE DE 2017.	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 5 de 8.	

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS. RESOLUCIÓN.
FUNDAMENTO LEGAL:			ALBOLICION.
TUNDAMENTO LEGAL.			
 Artículo 70 fracción II de la Ley de General de Contabilidad 			
Gubernamental.			
Artículo 4 fracción XVII del Presupuesto de Egresos para el			
Estado de Tlaxcala para el ejercicio fiscal 2017.			
Estado de Transala para el ejercicio fiscar 2017.	the transfer of the control of the c		
The American Approximation of the Control of the Co			
Artículos 13 fracción V y 16 fracción IV del Reglamento			
Interior del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud.			
• Artículos 58 y 59 fracciones I y XXII de la Ley de			
Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado		Profit in the contract to the agree of the first	the strength of the strength of the strength
de Tlaxcala.			
		and the second of the second o	
		a statuta.	
		And the first of the second of the second	
	<u> </u>		



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/141/13/03/2018
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ABRIL AL TREINTA DE SEPTIEMBRE DE 2017.	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 6 de 8.

OBSERVACIONES.
3. De la revisión y análisis a estados financieros la cuenta de
Deudores Diversos a largo plazo presenta un saldo al treinta de
septiembre de dos mil diecisiete por un importe de
\$6,230,944.36 (seis millones doscientos treinta mil novecientos
cuarenta y cuatro pesos 36/100 Moneda Nacional), originado
por el Acuerdo de Colaboración para la ejecución del Programa
de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas, celebrado entre el
Instituto y el Fondo Macro para el Desarrollo Integral de
Tlaxcala por lo anterior se presenta lo siguiente:

Obligaciones de "el FOMTLAX":

En la cláusula Cuarta inciso d) del Acuerdo celebrado, señala hacer la devolución a el ITJ del capital aportado o recuperado, así como del presupuesto no ejercido vía financiamiento a los jóvenes beneficiados, durante o posterior a la vigencia de este acuerdo de colaboración, previa solicitud del Instituto.

Dentro de su cláusula décima, describe lo relacionado con la Cartera Vencida, al respecto se entenderá que son los pagos NO recibidos por concepto de capital en la (s) fecha (s) indicada (s) en el calendario de pagos, de cualquier amortización, o créditos que no hayan sido parcial o totalmente pagados a la fecha del último vencimiento señalado en el calendario de pagos, "EL FOMTLAX" no incurrirá en responsabilidad alguna por el posible incumplimiento de los jóvenes acreditados que impida la recuperación de los créditos otorgados, una vez que se agoten los procedimientos administrativos para la recuperación, de no lograrlo expedirá los dictámenes de incobrabilidad, que servirán de sustento para que el Instituto apruebe la afectación contable y en los sistemas de "EL FOMTLAX", en relación a las aportaciones correspondientes del Programa de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas.

PREVENTIVA:

Observancia del marco normativo establecido, en materia de celebración de acuerdos de colaboración, en apego y cumplimiento a la recuperación de los recursos transferidos.

RECOMENDACIONES.

CORRECTIVA:

El Instituto deberá presentar a este Órgano de Control, evidencia documental del seguimiento a la forma en que serán cancelados o recuperados los recursos transferidos para la ejecución del programa de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas correspondiente.

Así como la integración de cada uno de los expedientes beneficiados por la ejecución del programa Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas.

ARGUMENTOS. "El Instituto Tlaxcalteca de la Juventud signó convenio colaboración con el Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala el 8 de noviembre del 2012, con lo cual se dio origen al Programa Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas, mismo que también se ha renovado y mantenido activo hasta la fecha. A través del acuerdo de colaboración del día 2 de enero del 2017, del acuerdo modificatorio de fecha 08 del mes de enero del 2018, en ellos se establece que el FOMTLAX entregará de manera trimestral al Instituto reportes con el comportamiento de los pagos de las y los beneficiarios por el cumplimiento de los pagos de créditos. Los expedientes de cada uno de los beneficiarios al ser el FOMTLAX el responsable de evaluar y determinar los jóvenes que cumplen con los requisitos del programa, conservan documentación y expedientes de los beneficiarios.

Se envía copia simple del acuerdo de colaboración para financiar proyectos productivos a jóvenes, del día dos de enero de dos mil diecisiete y copia del acuerdo modificatorio de fecha ocho de enero del dos mil dieciocho con el que se establece el periodo de vigencia del programa del mes de enero a diciembre del dos mil dieciocho, así mismo se envía copia del informe del comportamiento de los recursos recuperado de los beneficiarios del programa así como los saldos pendientes de cobro con el oficio No. FOMTLAX/0614/2018 de fecha diez de julio del dos mil dieciocho. evidencia del seguimiento control de beneficiarios.

PRUEBAS.

RESOLUCIÓN. NO SOLVENTADA

El Instituto presenta la documentación que comprueba el seguimiento a la observación emitida por este Órgano de Control, sin embargo, deberá remitir la documentación que aclare dicha situación y la forma en que serán recuperados o cancelados los recursos transferidos para la ejecución del Programa de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas.



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/141/13/03/2018	
	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 7 de 8.	

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
A la fecha el Instituto no ha realizado el seguimiento de créditos otorgados en el programa de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas, en relación a la forma en que serán cancelados o recuperados los recursos transferidos al Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala.				
Así como no ha realizado la exigibilidad del agotamiento de los procedimientos administrativos para la recuperación de los recursos y/o solicitado la expedición de los dictámenes de incobrabilidad que servirán de sustento para la afectación contable del Instituto.				
CAUSAS:				
Inobservancia del marco normativo establecido en materia de celebración de acuerdos de colaboración.				
 No se ha dado seguimiento para la recuperación de los saldos por cobrar en el rubro de Deudores Diversos a Largo Plazo. EFECTOS: 				
La información presentada en estados financieros no es confiable, veraz y oportuna.				
Incumplimiento de metas y objetivos del Instituto.				en da elitaban espera. Elita elita elita en elita
Falta de transparencia en la rendición de cuentas.				



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/141/13/03/2018	
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ABRIL AL TREINTA DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.	
SEPTIEMBRE DE 2017.		
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 8 de 8.	

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
 FUNDAMENTO LEGAL: Artículo 53 fracción XVIII de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala. 				
Artículo 30 fracciones IV y VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala.				
Artículos 302, 305 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.				
 Acuerdo Modificatorio del Acuerdo de Colaboración para la ejecución del Programa de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas "JET", celebrado entre el Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala "FOMTLAX y el Instituto Tlaxcalteca de la Juventud "ITJ", el ocho de noviembre de dos mil doce, firmado con fecha treinta y uno del mes de octubre de dos mil dieciséis. 				
 Acuerdo de Colaboración para financiar proyectos productivos dirigido a Jóvenes que celebran el Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala, representado por el Licenciado Silvestre Velázquez Guevara en su carácter de Director General, a quien en lo sucesivo se denominara "EL FOMTLAX" y el Instituto Tlaxcalteca de la Juventud representado por el Licenciado Néstor Flores Hernández en su carácter de Director General, quien en lo sucesivo se le denominará "EL ITJ", firmado a los dos días del mes de enero de dos mil diecisiete. 				
Artículo 59 fracciones I, II y XX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala.				



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/346/28/05/18.
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE OCTUBRE AL TREINTA Y UNO DE DICIEMBRE DE 2017.	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 1 de 7.

NUMERO DE ORDEN DE AUDITORIA: CE/DSFCA/CA/17/04-903. HOJA NUMERO: 1 de 7.				
OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
 De la revisión realizada al último trimestre de este ejercicio, no se presenta evidencia documental de las acciones implementadas en cada uno de los componentes del Control Interno Institucional, que originan que el Instituto: No cuente con normas generales, lineamientos, acuerdos u otros ordenamientos en materia de control interno; se carece de los códigos de ética y de conducta institucional. No contemple un plan estratégico que oriente de manera ordenada y coherente los esfuerzos hacia la consecución de los objetivos relativos a su mandato. c) No se ha considerado diseñar, actualizar y garantizar la suficiencia e idoneidad de las actividades de control que contribuyan a mitigar y dar respuestas a los riesgos que dificultan el logro de los objetivos sustantivos y adjetivos de la institución. 	PREVENTIVA: El Instituto deberá observar lo establecido en el marco normativo para el cumplimiento de los requerimientos solicitados. CORRECTIVA: Deberán realizar a la brevedad posible la implementación de un sistema integral de Control Interno en apego a los lineamientos generales y sus normas de aplicación emitidos y demás normatividad aplicable.	El Instituto Tlaxcalteca de la Juventud ha iniciado las acciones para dar cumplimiento a las recomendaciones realizadas por la Contraloría del Ejecutivo con la creación del Comité de Control Interno y la integración documentada de los procesos administrativos para ejercer una revisión y valoración del estatus en la implementación de los manuales y mitigar los riesgos que podrían dificultar el logro de los objetivos. En tanto el manual Organizacional fue publicado el 28 de junio del 2017 en el Periódico No. 26 sección 6ta. En el Periódico Oficial.	Se envía copia simple del Acta de creación del Comité de Control Interno del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud, así mismo de la primera sesión del Comité de Control Interno para realizar los primeros trabajos de implementación de un sistema de Control de Riesgos.	SOLVENTADA. Si bien el Instituto ha dado cumplimiento a lo señalado con respecto al manual de organización y la integración del Comité de Control Interno, sin embargo, este debe contar con las evidencias documentales de las acciones realizadas por el Instituto, por lo que se le pide tome en cuenta las recomendaciones preventivas y correctivas para evitar infringir la normatividad aplicable.
d) Carece de políticas, mecanismos y medios adecuados para obtener, procesar, generar, clasificar, validar y comunicar de manera eficaz, eficiente y económica, la información financiera, presupuestaria, administrativa, operacional y de otro tipo requerida en el desarrollo de sus procesos, transacciones y actividades, que permita al personal comprender sus funciones, las responsabilidades y su importancia para el logro de los objetivos institucionales de manera eficiente y eficaz.	Presentar a este Órgano de Control evidencia documental de las acciones realizadas.			



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/346/28/05/18.	
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE OCTUBRE AL TREINTA Y UNO DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.	
DICIEMBRE DE 2017.		
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 2 de 7.	

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
e) No han implementado procedimientos que permitan realizar una adecuada supervisión del control interno institucional, asimismo de mecanismos de reporte, comunicación y seguimiento de las evaluaciones a los procesos internos.				
CAUSAS:				antae ne we wolf di Mae e en naemmae
• Inobservancia por parte de los servidores públicos del Instituto de la normatividad en materia de control interno.			Totalinate Totalinate of the control	
Falta de supervisión por la Dirección General del Instituto.				
EFECTOS:		Medice production to the following Specifies of a subsequential Medice of America (1974) and		
 Incumplimiento en las metas y objetivos del Instituto. No se precisan los procedimientos de las diferentes áreas 				
inherentes a las actividades propias del Instituto.				
FUNDAMENTO LEGAL:				
Artículos 14 y 20 de la Ley Orgánica de la Administración Pública.				
Artículos 28 y 30 de la Ley de las Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala.		· 		



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/346/28/05/18.		
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE OCTUBRE AL TREINTA Y UNO DE DICIEMBRE DE 2017.	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.		
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 3 de 7.		

OBSERVACIONES,	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
			Troubles.	ALESOLUCION.
FUNDAMENTO LEGAL:				
			and the state of t	
• Artículo 53 fracción II de la Ley de la Juventud para el				the first of the second
Estado de Tlaxcala.				
Artículo 13 fracción IV del Reglamento Interior del Instituto				
Tlaxcalteca de la Juventud.				
• Artículos 58 y 59 fracciones I, II, XX y XXII de la Ley de		title ble en blever blever en		
Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Tlaxcala.				
Haxcaia.		1 1 1		
• Artículo 28 fracción VI de las Políticas generales del				
ejercicio del presupuesto y los lineamientos de austeridad del gasto			and the second of the second of	
público del ejercicio 2017.			and the single state of the contract of	
• Lineamientos Generales de Control Interno y sus Normas de				
Aplicación para la Administración Pública Estatal.				
				The state of the s



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/346/28/05/18.
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE OCTUBRE AL TREINTA Y UNO DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
DICIEMBRE DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 4 de 7.

OBSERVACIONES. 4. De la revisión y análisis a estados financieros al treinta y uno de diciembre de dos mil diecisiete, el Instituto presenta un saldo final en la cuenta de Deudores Diversos a Largo Plazo por un importe de \$6,730,944.36 (seis millones setecientos treinta mil novecientos cuarenta y cuatro pesos 36/100 Moneda Nacional) que solo contó con una recuperación en el último trimestre de \$492,816.51 (cuatrocientos noventa y dos mil ochocientos dieciséis pesos 51/100 Moneda Nacional) importe que fue transferido al Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala para continuar con el otorgamiento de préstamos objeto del Convenio celebrado entre el Instituto y el Fondo.

A la fecha el Instituto no ha realizado el seguimiento de créditos otorgados en el programa de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas, en relación a la forma en que serán cancelados o recuperados los recursos transferidos al Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala.

Así como no ha realizado la exigibilidad del agotamiento de los procedimientos administrativos para la recuperación de los recursos y/o solicitado la expedición de los dictámenes de incobrabilidad que servirán de sustento para la afectación contable del Instituto.

CAUSAS:

- Inobservancia del marco normativo establecido en materia de celebración de acuerdos de colaboración.
- No se ha dado seguimiento a la recuperación de los saldos por cobrar en el rubro de Deudores Diversos.

EFECTOS:

PREVENTIVA:

Observancia del marco normativo establecido, en materia de celebración de acuerdos de colaboración, en apego y cumplimiento a la recuperación de los recursos transferidos e informar de la integración del saldo incluyendo la antigüedad del mismo atendiendo lo dispuesto en las notas a los estados financieros de acuerdo a los lineamientos establecidos por el Consejo de Armonización Contable.

RECOMENDACIONES.

CORRECTIVA:

Enviar a este Órgano de Control evidencia documental de la integración de este saldo reflejado en estados financieros desde su origen debidamente sustentado con cada uno de los Convenios de colaboración celebrados con el Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala para la ejecución del Programa de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas.

Así como informar de los mecanismos y tiempos establecidos para la recuperación de los saldos deudores a fin de cancelar los mismos o en su caso realizar las afectaciones a los resultados de los ejercicios que correspondan.

"El Instituto Tlaxcalteca de la Juventud signó convenio de colaboración con el Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala el 8 de noviembre del 2012, con lo cual se dio origen al Programa Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas, mismo que también se ha renovado v mantenido activo hasta la fecha. A través del acuerdo de colaboración del día 2 de enero del 2017, del acuerdo modificatorio de fecha 08 del mes de enero del 2018, en ellos se establece que el diciembre del dos mil FOMTLAX entregará de manera trimestral al Instituto reportes con el comportamiento de los pagos de las y los beneficiarios por el cumplimiento de los pagos de créditos. Los expedientes de cada uno de los beneficiarios al ser el FOMTLAX el responsable de evaluar y (se corta la frase y no hace continuidad en la próxima hoja.

ARGUMENTOS.

Así como informar de los mecanismos y tiempos establecidos para la recuperación de los saldos deudores a fin de cancelar los mismos o en su caso realizar las afectaciones a los

PRUEBAS. Se envía copia simple del acuerdo de colaboración para financiar provectos productivos a jóvenes, del día dos de enero de dos mil diecisiete v copia acuerdo modificatorio de fecha ocho de enero del dos mil dieciocho con el que se establece el periodo de vigencia del programa del mes de enero a dieciocho, así mismo se envía copia del informe del comportamiento de los recursos recuperado de los beneficiarios del programa así como los saldos pendientes de cobro con el oficio No. FOMTLAX/0614/2018 de fecha diez de julio del dieciocho, dos mil evidencia del

seguimiento y control de

los beneficiarios.

RESOLUCIÓN. No solventada.

El Instituto presenta la documentación que comprueba el seguimiento a la observación emitida por este Órgano de Control, sin embargo, deberá remitir la documentación que aclare dicha situación y la forma en que serán recuperados o cancelados los recursos transferidos para la ejecución del Programa de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas.



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/346/28/05/18	3.
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE OCTUBRE AL TREINTA Y UNO DE DICIEMBRE DE 2017.	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 5 de 7.	

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	Proof vorés.
OBSERVATE CONTROL	RECOME WACIONES.			RESOLUCIÓN.
La información presentada en materia de transferencia de		resultados de los ejercicios que correspondan.		
recursos no es confiable, veraz y oportuna.		correspondent.		
• Incumplimiento de metas y objetivos del Instituto.				
• Los estados financieros no reflejan información financiera,				
confiable, veraz y oportuna.	in a data di mana Maraka da kacamatan kacamatan ka	in a second asim architecturi. 1944 in		
Falta de transparencia en la rendición de cuentas.	and the first term of the			
- Take do transperencia on la fondición de cacitas.				
FUNDAMENTO LEGAL:				
				. 4.30
Artículo 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad				
Gubernamental.				en e
Artículos 53 fracciones XII y XVIII y 61 fracciones VIII y		the second of the great second		
XV de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala.				
Artículo 30 fracciones IV y VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala.				
	e zwiek en da			
• Artículos 302, 305 y 309 del Código Financiero para el	to the second se	erte et te er ar aret di edite. Er 🗀 🗎		
Estado de Tlaxcala y sus Municipios.				
Acuerdo de Colaboración para la ejecución del Programa de				
Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas celebrado entre el Instituto	:			
Tlaxcalteca de la Juventud y el Fondo Macro para el Desarrollo				
Integral de Tlaxcala.			A dispose on the six	malei e di dina pade
• Artículo 59 fracciones I, II y XX de la Ley de				
Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala.				
Haxcaia.		<u> </u>		



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/346/28/05/18.
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE OCTUBRE AL TREINTA Y UNO DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
DICIEMBRE DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 6 de 7.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
6. De la revisión realizada a la página de transparencia que alimenta	PREVENTIVA:	En termino de transparencia el	La información está	SOLVENTADA.
el Instituto con el fin de dar cumplimiento a los artículos 63 y 64 de	with the same and a second agency	Instituto Tlaxcalteca de la Juventud		to the transport of the control of the control of
la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del	El Instituto deberá establecer controles que	cumple con la información	http://www.itj.gob.mx/	
Estado de Tlaxcala, se determina que no ha dado cumplimiento al	le permitan atender oportunamente el marco	requerida por la normativa	en la pestaña de	
100% de la totalidad de las fracciones comunes y especificas	normativo en materia de Transparencia y	aplicable al difundir información de	transparencia,	
aplicables por el que es sujeto obligado y de las que ha dado	evitar posibles sanciones administrativas por	carácter público en su página	http://www.itj.gob.mx/in	
cumplimiento, no se encuentra actualizada y del resto de	el incumplimiento como sujeto obligado.	oficial y de igual modo en la página	dex.php/transsss_en la	
obligaciones no ha alimentado y subido información por lo anterior se determina que el Instituto ha cumplido en un 15% de la totalidad		del portal de transparencia del	liga de transparencia con	
de la tabla de aplicabilidad y en un 85% no ha dado cumplimiento a		Gobierno del Estado a través de la	el nombre	
esta.		Contraloría del Ejecutivo.	"TRANSPAENCIA	
			ITJ" en la que se	
	CORRECTIVA:		direcciona a la pagina	
Anexo II.			http://transparencia.tlaxc	ale fee a literaturalis.
	El Instituto deberá atender y actualizar su		ala.gob.mx/?dep=33&op	
	página de transparencia a la brevedad		tion=com_content&vie	stelevit ne si si silete i se ejiti. Li sil
CAUSAS:	posible, dando cumplimiento a la totalidad		w=article&id=34Itemid	
	de las fracciones comunes y específicas de		=73&nomdep=INSTIT	
Inobservancia del marco normativo en materia de	los artículos 63 y 64 por las que es sujeto		UTO+TLAXCALTECA	
transparencia.	obligado y remitir a este Órgano de Control		+DE+LA+JUVENTUD.	
	evidencia documental para su validación.	in a way	&ret=%2Fsistemas%2Ft	talan da karan da karan da ka
EFECTOS:			ransparencia%2Ftrans_q	desertan entere (1 en pro-
			onsulta1.php&cmbDepC	
Incumplimiento de la difusión de la información por la que			entral=0&cmbDepDesce	
es sujeto obligado el Instituto.			ntral=33&cmbDepDesc	
Sanciones administrativas por el incumplimiento a la			once=0&cmbDepOtros=	
normatividad aplicable en materia de transparencia.			$\left \begin{array}{c} \underline{0} \\ \underline{0} \end{array} \right $	
a transparental approach of material as transparental			Donde se encuentra la	
		. 101	información del Instituto	
			en términos de	
			transparencia.	



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/346/28/05/18.
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE OCTUBRE AL TREINTA Y UNO DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
DICIEMBRE DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 7 de 7.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
FUNDAMENTO LEGAL:	100.00.00			
Título Quinto de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.				
• Artículo 51, 56 y 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.				
• Artículos 1, 2, 6, 12, 14, 24, 25, 53 y 55 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tlaxcala.				
 Artículo 38 de las Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto y los Lineamientos de Austeridad del Gasto Público del ejercicio 2017. 				
• Artículos 1, 140 y 163 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala, para el ejercicio fiscal dos mil diecisiete.				
• Artículos 58 y 59 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Tlaxcala.				



"2018 Centenario de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala".

CE/DSFCA/CA/18/06-1646.

San Pablo Apetatitlán, Tlaxcala, a 28 de junio de 2018.

Asunto: Se remite dictamen de propuesta de solventación.

LICENCIADO NÉSTOR FLORES HERNÁNDEZ. DIRECTOR GENERAL DEL INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.

PRESENTE.

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 1, 2 y 3 fracciones II, III, IV y V del Decreto que crea a la Contraloría del Ejecutivo como Órgano Administrativo Desconcentrado, adscrito al Despacho del Gobernador; 2, 4, 5 fracción II, 6, 7 fracciones II, IV, V, IX, X, XXII, XXIV y 10 fracciones I, IV, IX, XI y XIII del Reglamento Interior de la Contraloría del Ejecutivo y en atención a su oficio números ITJ/DAF/346/28/05/18, mediante el cual remite propuesta de solventación a las observaciones determinadas en la Auditoría Interna de Cumplimiento con número AIC/17-10 practicada al Instituto Tlaxcalteca de la Juventud por el período comprendido del primero de octubre al treinta y uno de diciembre de dos mil diecisiete.

Al respecto, le comunico que una vez analizados los argumentos y pruebas presentadas en el oficio de referencia, se remite dictamen de solventación de observaciones y anexo de cédulas de seguimiento, donde se concluye que las observaciones con número dos, tres y cinco se solventan satisfactoriamente y las número uno, cuatro y seis, no se solventan, le solicito atentamente tenga a bien girar sus apreciables instrucciones a fin de que se atienda lo requerido en el apartado de resolución de las cédulas en mención, informando a este Órgano de Control de las acciones realizadas.





"2018 Centenario de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala".

Sin otro particular, reciba un cordial saludo.

O REELECCIÓN.

UBILICA MARÍA MARÍCETA ESCORA CONTRAL OR BEIL BOU DE TUNO. CONTRALORIA DEL EJECUTIVO ESCOBAR SÁNCHEZ. CONTADORA PÚBILICA MÁRÍA MA

C.C.P. Contador Público Rodolfo Sánchez Cantor. Jefe del Departamento Administrativo del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud. Para su conocimiento.

C.C.P. Licenciado en Contaduría Pública Jorge López Márquez. Director de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría de la Contraloría del Ejecutivo. Mismo fin.

C.C.P. Expediente.

JLM/cps.



DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO AL INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD. DICTAMEN DE SOLVENTACIÓN DE OBSERVACIONES.

NÚMERO: CE/DSFCA/CA/18/06/DSO-0024. ANEXO DE OFICIO CE/DSFCA/CA/18/06-1646. ORÍA CONSTRUIR Y CRECER JUTTOB

SOSSENO GUL ESTUDO DE LA ALVENTUD

2 8 JUN 2018

HORA: 12 > 15

HORA: 12 > 15

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 1, 2 y 3 fracciones II, III, IV y V del Decreto que crea a la Contraloria del Ejecutivo como un Órgano Administrativo Desconcentrado, Adscrito al Despacho del Gobernador, 2, 4, 5 fracción II, 6, 7 fracciones II, IV, V, IX, X, XXII, XXIV y 10 fracciones I, IV, IX, XI y XIII del Reglamento Interior de la Contraloría del Ejecutivo, con relación a la Auditoría Interna de Cumplimiento practicada al Instituto Tlaxcalteca de la Juventud, con el objeto de verificar la eficiencia en la asignación y utilización de los recursos financieros, humanos y materiales, en observancia y cumplimiento del marco normativo establecido, que permitan prevenir y minimizar el impacto de los riesgos que puedan afectar la eficiencia en las operaciones, la obtención de información confiable y la consecución de objetivos del Programa Operativo Anual, correspondiente a las operaciones realizadas en el período comprendido del primero de octubre al treinta y uno de diciembre de dos mil diecisiete, efectuada por la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala, con fundamento en los artículos 2, 4, 5 fracción II, 6, 7 fracciones II, IV, V, IX, X, XXII, XXIV y 10 fracciones I, IV, IX, XI y XIII del Reglamento Interior de la Contraloría del Ejecutivo, mediante oficio de orden de auditoría número CE/DSFCA/CA/17/04-903 y Acta de Inicio de la Auditoria Interna de Cumplimiento AIC/17-10 de fecha once de abril de dos mil diecisiete respectivamente, le informo que una vez analizados los argumentos y pruebas presentadas ante este Órgano de Control, por parte del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud, como propuesta de solventación a las observaciones determinadas en el Informe de Resultados de la auditoría referida, se resuelve lo siguiente:

Se determinaron en el Informe de Resultados, un total de seis observaciones, las cuales corresponden a situaciones de carácter administrativo, referente a los recursos administrados por el Instituto Tlaxcalteca de la Juventud, por el período del primero de octubre al treinta y uno de diciembre de dos mil diecisiete.

Con oficio número ITJ/DAF/346/28/05/18, mediante el cual adjunta propuesta de solventación presentada por el Licenciado Néstor Flores Hernández en su carácter de Director General del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud, del que se resuelve que de las seis



DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA. AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO AL INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD. DICTAMEN DE SOLVENTACIÓN DE OBSERVACIONES.

NÚMERO: CE/DSFCA/CA/18/06/DSO-0024. ANEXO DE OFICIO CE/DSFCA/CA/18/06-1646.

observaciones determinadas dentro del informe de resultados se solventan satisfactoriamente las número dos, tres y cinco, por lo que corresponde a las número uno, cuatro y seis no se solventan por lo que deberá girar sus instrucciones a quien corresponda con el fin de instaurar las medidas correspondientes para ser atendidas, y resueltas satisfactoriamente por este Órgano de Control.

Manifestando lo anterior, se emite el presente Dictamen, en las oficinas que ocupa la Contraloría del Ejecutivo del Gobierno del Estado de Tlaxcala, sito en Ex Rancho La Aguanaja sin número San Pablo Apetatitlán, Tlaxcala, a los veintiocho días del mes de junio de dos mil dieciocho.

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA JORGE LÓPEZ MARQUEZ. DIRECTOR DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA. CÉDULA PROFESIONAL 2283298.





 ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/346/28/05/18.
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE OCTUBRE AL TREINTA Y UNO DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
DICIEMBRE DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 1 de 13.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
1. De la revisión realizada al último trimestre de este ejercicio, no se presenta evidencia documental de las acciones implementadas en cada uno de los componentes del Control Interno Institucional, que originan que el Instituto. a) No cuente con normas generales, lineamientos, acuerdos u otros ordenamientos en materia de control interno; se carece de los códigos de ética y de conducta institucional. b) No contemple un plan estratégico que oriente de manera ordenada y coherente los esfuerzos hacia la consecución de los objetivos relativos a su mandato. c) No se ha considerado diseñar, actualizar y garantizar la suficiencia e idoneidad de las actividades de control que contribuyan a mitigar y dar respuestas a los riesgos que dificultan el logro de los objetivos sustantivos y adjetivos de la institución. d) Carece de políticas, mecanismos y medios adecuados para obtener, procesar, generar, clasificar, validar y comunicar de manera eficaz, eficiente y económica, la información financiera, presupuestaria, administrativa, operacional y de otro tipo requerida en el desarrollo de sus procesos, transacciones y actividades, que permita al personal comprender sus funciones, las responsabilidades y su importancia para el logro de los objetivos institucionales de manera eficiente y eficaz.	PREVENTIVA: El Instituto deberá observar lo establecido en el marco normativo para el cumplimiento de los requerimientos solicitados. CORRECTIVA: Deberán realizar a la brevedad posible la implementación de un sistema integral de Control Interno en apego a los lineamientos generales y sus normas de aplicación emitidos y demás normatividad aplicable. Presentar a este Órgano de Control evidencia documental de las acciones realizadas.	En materia de control interno el Instituto Tlaxcalteca de la Juventud, se ha realizado trabajos coordinados con la Contraloría del Ejecutivo para tal motivo. Por ello se realizó la primera sesión del comité de control interno del Instituto el día veintiocho de marzo de dos mil dieciocho, para identificar los avances en la integración de los documentos que son antecedente de las acciones realizadas en control interno.	Se presenta copia simple del acta de sesión de fecha veintiocho de marzo de dos mil dieciocho, en la cual se enlistan las actividades realizadas para contribuir al cumplimiento por parte del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud en materia de control interno, con lo que se solventa la observación.	No solventada. Si bien el Instituto ha realizado acciones que conllevan a la implementación de Control Interno Institucional, se deberá dar el seguimiento a cada uno de los componentes que lo integran, presentando evidencia documental a este Órgano de Control para la solventación correspondiente.
			Historia est et verif et eid och	



ENTE INSTITUTO ILANCALIECA DE LA JOVENION.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/346/28/05/18. AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
DICIEMBRE DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NUMERO: 2 de 13.

OBSERVACIONES.		RECOMENDACIONES.		ARGUMEN	NTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.	
e) No han implementado procedimientos que permitan								
realizar una adecuada supervisión del control interno			- 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1				e de elemente de la region de la companya de la co	
institucional, asimismo de mecanismos de reporte,								
comunicación y seguimiento de las evaluaciones a los								
procesos internos.						permit e e 1 de la transperentie	the Applied Holes	
tina ny salah distrikty 17. sa sastina tengga kaominana pada salah salah salah salah salah salah salah salah s	e disease a citie							
CAUSAS:								
				u wikwinton lumboo saynon.				
• Inobservancia por parte de los servidores públicos del					and the state of the		· 特别的 - 图 - 图 - 图 - 图 - 图 - 图 - 图 - 图 - 图 -	
Instituto de la normatividad en materia de control interno.						And the transfer of the second to		
						entropies in the state of the	ere ladge engelskept av it	
• Falta de supervisión por la Dirección General del Instituto.								
The state of the s								
EFECTOS:								
EFECTOS.								
• Incumplimiento en las metas y objetivos del Instituto.							10 % 55 10% 1	
• Incumplimiento en las metas y objetivos del Instituto.								
No se precisan los procedimientos de las diferentes áreas								
No se precisan los procedimientos de las diferentes areas inherentes a las actividades propias del Instituto.								. !
fillierences a las actividades propias del filstituto.								
					e de grándicos			
ELINIDAMENTO I ECAL.								
FUNDAMENTO LEGAL:								
Artículos 14 y 20 de la Ley Orgánica de la Administración								
Pública.					•			: ~
								1 1
Artículos 28 y 30 de la Ley de las Entidades Paraestatales								
del Estado de Tlaxcala.				1	·			\leq



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/346/28/05/18.	
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE OCTUBRE AL TREINTA Y UNO DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.	
DICIEMBRE DE 2017.		
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 3 de 13.	

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
41363 May 102				
	Marine the second second second			
FUNDAMENTO LEGAL:				
	The state of the second second section in the second section is a second section of the section of the section is a section of the section of t	 Output Description of the Control of t		
Artículo 53 fracción II de la Ley de la Juventud para el				
Estado de Tlaxcala.		The state of the s	in the second of the second	
• Artículo 13 fracción IV del Reglamento Interior del			region and the contract of the	
Instituto Tlaxcalteca de la Juventud.				
		·	and a first of the control of the co	
Artículos 58 y 59 fracciones I, II, XX y XXII de la Ley de				
Responsabilidades de los Servidores Públicos para el	Alegan Landing and Carata Carata Carata Carata			
Estado de Tlaxcala.		a de la compresa de la compresa de la Aprela de Aprela de la Confesio de la Confe		
	A constitution of the second o			
Artículo 28 fracción VI de las Políticas generales del	The second secon	State of the same of the same was the first		
ejercicio del presupuesto y los lineamientos de austeridad	The state of the s			
del gasto público del ejercicio 2017.				
				* 1
 Lineamientos Generales de Control Interno y sus Normas 	The state of the s			
de Aplicación para la Administración Pública Estatal.		elos <mark>no les ser el les debiente de la les de</mark> l composition de la composition della	·	
	- अस्तिकारिके विकास के क्षेत्र के किल्लाहरू के किल्लाहरू के किल्लाहरू के किल्लाहरू के किल्लाहरू के किल्लाहरू क - अस्तिकारिके के किल्लाहरू के कि	4		
	1.000×1077		estimany of the soul and enterprise out	
		:		
			i pikingking pingunanan ini makababababa ka	of almerrandonic en l
			erskie Printilasin	
		:		



 ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/346/28/05/18.	
 AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE OCTUBRE AL TREINTA Y UNO DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.	
DICIEMBRE DE 2017.		
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 4 de 13.	

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
2. De la revisión realizada a la aplicación de los recursos dentro de la partida presupuestal número 4221 Becas y otras ayudas, se realizó la erogación mediante póliza número C00562 de fecha quince de diciembre de dos mil diecisiete, por un importe de \$24,592.00 (veinticuatro mil quinientos noventa y dos pesos 00/100 Moneda Nacional) al prestador de servicios Alejandra Carrasco Jiménez mediante comprobante fiscal digital por internet, por el concepto de capacitación para jóvenes "buscadores de empleo", de la evidencia documental anexa que sustenta el gasto, en el contrato celebrado por la prestación del servicio dentro del clausulado en específico en las cláusulas sexta el Instituto omitió realizar la retención del 10% de Impuesto Sobre la Renta así como incumplió la cláusula octava donde el contratante debió revisar y validar la factura o comprobante fiscal para realizar el pago o transferencia correspondiente, por lo anterior el comprobante anexo por el concepto señalado no especifica el 10% de retención del impuesto mencionado.	PREVENTIVA: El Instituto deberá establecer controles internos observando lo establecido en el marco normativo para el cumplimiento de los requerimientos solicitados, en la retención de impuestos por los servicios prestados en la aplicación y ejercicio de los recursos. CORRECTIVA: El Instituto deberá presentar a este Órgano de Control evidencia documental de las indicaciones realizadas por el Director General a las áreas involucradas a fin de garantizar las debidas retenciones y enteros del Impuesto Sobre la Renta, apercibiéndolas que en caso de reincidencia se estará sujeto a la Ley de	En atención a la normativa que establece la Ley del Impuesto sobre la Renta y la ejecución del gasto público se le solicitó al jefe del departamento de administración y finanzas del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud realizar las acciones administrativas necesarias para dar cumplimiento a lo establecido en cuanto a la retención del impuesto sobre la renta para la contratación de servicios profesionales.	Se presenta copia del oficio entregado al Jefe del Departamento de Administración y Finanzas del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud, firmado por el Director General en atención para dar cumplimiento a la	Solventada. El Instituto presentó oficio el cual describe la indicación realizada por la Dirección General al área correspondiente para observar y dar cumplimiento a la normativa aplicable en la retención y entero de impuestos.
Inobservancia de lo estipulado en la Ley del Impuesto sobre la Renta.	Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Tlaxcala.			: :
 Inobservancia de lo estipulado en la normativa aplicable a la ejecución y aplicación del gasto. 				



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/346/28/05/18.
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE OCTUBRE AL TREINTA Y UNO DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
DICIEMBRE DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 5 de 13.

OBSERVACIONES.	RECOMEND	ACIONES.	ARGUMENTO	os.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
EFECTOS:				1 100 110 110		
Incumplimiento a lo estipulado en la Ley del Impuesto Sobre la Renta.	Paris - Trais - architecturi de la companya de la c				ideitron, est lets districte departed	itelistikus kirinna la ma Suspina ing kang pajarekkal
• Falta de transparencia en la rendición de cuentas.			endaristice, sugarismistici	singgalakseloot of 2016/2016/2016	espande de la	idingstrates and all all all all all all all all all al
FUNDAMENTO LEGAL:	inimud comment of				e citie do perilic <mark>iamond</mark> Citien estretamento cita (Citien Citien Citie	F \$2 sb mooney
Artículo 106 último párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, annual de la						\$3.3400
 Artículo 4 fracción XVII del Presupuesto de Egresos para el Estado de Tlaxcala para el ejercicio fiscal 2017. 		Stand See Sagme one enter	rificialerikaki edulikuleri, kii i rificialikule (koribaci kopa kari (kali bili korib	i de destruigación Carena Sestido		
 Artículos 13 fracción V y 16 fracción IV del Reglamento Interior del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud. 					्राचीनीकारण प्रतिनामीती प्रतासीतार	
 Artículos 58 y 59 fracciones I y XXII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Tlaxcala. 						
					distribution and an analysis of the contract o	
					200000	



	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/346/28/05/15	
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE OCTUBRE AL TREINTA Y UNO DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.	
DICIEMBRE DE 2017.		
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 6 de 13.	

NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 6 de	e 13.		
OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
3. Del análisis y revisión a la Balanza de comprobación y pólizas por la aplicación de las partidas presupuestales del gasto en el cuarto trimestre del ejercicio dos mil diecisiete, el Instituto, realizó adquisiciones dentro de las partidas siguientes:	PREVENTIVA: Observancia del marco normativo establecido, en materia de control y resguardo de los bienes muebles. El	En términos de comprobación e integración de la documentación que acredita la correcta aplicación y ejecución del gasto público, el Instituto Tlaxcalteca de la Juventud a	observadas en el anexo I, se integra copia de póliza de registro contable,	Solventada. El Instituto presenta la documentación solicitada, que atiende la recomendación correctiva
a) En las partidas presupuestales número 5111 Muebles de oficina y estantería, 5151 Equipo de cómputo y tecnología de la información, 5211 Equipos y aparatos audiovisuales y 5231 Cámaras fotográficas y de video se observa un importe de \$203,502.33 (doscientos tres mil quinientos dos pesos 33/100 Moneda Nacional), en la evidencia documental que sustenta su aplicación falta por anexar cuadros comparativos para adquisición realizada, resguardos por la asignación de estos bienes muebles dado que de acuerdo al Programa operativo anual del Instituto fueron aperturados nuevos Centros Poder Joven y/o en su caso se realizó reequipamiento a los existentes, así como no se tiene establecido un control de almacén que refleje la entrada y salida de estos bienes muebles.	Instituto deberá implementar los controles internos que garanticen el adecuado proceso desde la adquisición, resguardo y baja de los bienes. CORRECTIVA: El Instituto deberá presentar a este Órgano de Control, evidencia documental en cada una de las partidas presupuestales observadas que sustente y garanticen la			control de almacén de bienes muebles, deberá establecer los controles que garanticen la entrada y salida de los mismos, control implementado que será revisado posteriormente.
Anexo I.	aplicación y destino de los bienes adquiridos.		anse od si pi tradidomili s de 1922 galasakusia e	
CAUSAS:		for leasing lact	die 1996 Senverbasse Besign	pispisiimmuugevii svenuuti viu tienali
Inobservancia del marco normativo establecido en materia de control de inventarios.				
Descontrol de inventarios.				



ENTE INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/346/28/05/18.
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE OCTUBRE AL TREINTA Y UNO DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
DICIEMBRE DE 2017.	AGDITORIA INTERNA DE COMPELIVIENTO. AICATA-10.
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 7 de 13.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS. RESOLUCIÓN.
EFECTOS:			
Robo, extravío, pérdida o sustracción de bienes.			o anni caro i contracti de consaino de la selección de la consaina de la constante de la constante de la const
	pide - Audo A. Tago proper Brown distribut		
Mal uso de los bienes propiedad del Instituto.			
FUNDAMENTO LEGAL:	profession and profession and profession and		
CONDAMENTO LEGAL.		Colombian and Carolinaban Colombia	
Artículos 23, 24, 27, 28 y 29 de la Ley General de			tarang kalang ang kalanggan sa k
Contabilidad Gubernamental.			in and a local to save or each about it is about an each account of the control o
Artículo 30 fracción III de la Ley de las Entidades			
Paraestatales del Estado de Tlaxcala.		All the state of the control of t	
Artículos 49 fracción IV, 53 de la Ley de la Juventud para el			
Artículos 49 fracción IV, 53 de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala.			
			in the control of the
Artículos 13 fracción V y 16 fracción IV del Reglamento			- Desirios de librarios de Caracteria.
Interior del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud.			August 1 a 1 februarie de la composition della c
		리 [- ''	destructuides seen ja tele kasteliiden kortuut niid alitekse val one vassasia da. 1 – 1 – 1 – 1 – 1 – 1 – 1 – 1 – 1 – 1 –
Acuerdo por el que se emite las Reglas Específicas del		경기 이 경우는 가는 사이를 가라가 살아 살아가 있는데 없다.	
Registro y Valoración del Patrimonio.			
Título tercero Lineamientos y disposiciones específicas para	(4) からなりを発している。と考りませる。(5) からなりを発している。(6) からなりを発している。(7) からなりを発している。(8) からなりを表している。(9) からなりを表してい		
el ejercicio del gasto público, capítulo VI Bienes muebles e			
inmuebles del Manual de Normas y políticas del gasto del		philippermaticial libertoo della	
ejercicio público.	ाने प्रमुख्या विकास स्वापित है।	e i van fred de ten organistis.	
Artículos 58 y 59 fracciones I y XXII de la Ley de	The second of th	Las reflections repulsive medical	
Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado	PAR TRANSPORT (1986)		\sim
de Tlaxcala.			
W I I MANUAL I		nd veganinam i mina prosestivani di mini.	



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/346/28/05/18.
	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
DICIEMBRE DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NUMERO: 8 de 13.

DICIEMBRE DE 2017.		The second secon		
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 8 de	2 13.		The second secon
OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
4. De la revisión y análisis a estados financieros al treinta y uno de diciembre de dos mil diecisiete, el Instituto presenta un saldo final en la cuenta de Deudores Diversos a Largo Plazo por un importe de \$6,730,944.36 (seis millones setecientos treinta mil novecientos cuarenta y cuatro pesos 36/100 Moneda Nacional) que solo contó con una recuperación en el último trimestre de \$492,816.51 (cuatrocientos noventa y dos mil ochocientos dieciséis pesos 51/100 Moneda Nacional) importe que fue transferido al Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala para continuar con el otorgamiento de préstamos objeto del Convenio celebrado entre el Instituto y el Fondo. A la fecha el Instituto no ha realizado el seguimiento de créditos otorgados en el programa de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas, en relación a la forma en que serán cancelados o recuperados los recursos transferidos al Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala. Así como no ha realizado la exigibilidad del agotamiento de los procedimientos administrativos para la recuperación de los recursos y/o solicitado la expedición de los dictámenes de	PREVENTIVA: Observancia del marco normativo establecido, en materia de celebración de acuerdos de colaboración, en apego y cumplimiento a la recuperación de los recursos transferidos e informar de la integración del saldo incluyendo la antigüedad del mismo atendiendo lo dispuesto en las notas a los estados financieros de acuerdo a los lineamientos establecidos por el Consejo de Armonización Contable. CORRECTIVA: Enviar a este Órgano de Control evidencia documental de la integración de este saldo reflejado en estados financieros desde su origen debidamente sustentado con cada uno de los Convenios de colaboración celebrados con el Fondo Macro para el	generado y lo canalice mediante financiamientos, así también el		establecido acciones para dar seguimiento a los créditos otorgados a jóvenes emprendedores, sin embargo a la fecha las acciones establecidas no han generado la recuperación de los créditos otorgados que sean reflejadas en la información presentada en los estados financieros.
incobrabilidad que servirán de sustento para la afectación contable del Instituto.	Desarrollo Integral de Tlaxcala para la ejecución del Programa de Jóvenes	Instituto Tlaxcalteca de la Juventud podrá realizar aportaciones		
CAUSAS:	Emprendedores Tlaxcaltecas. Así como informar de los mecanismos y	l .	"大量","我们的一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个	
 Inobservancia del marco normativo establecido en materia de celebración de acuerdos de colaboración. No se ha dado seguimiento a la recuperación de los saldos por cobrar en el rubro de Deudores Diversos. 	tiempos establecidos para la recuperación de los saldos deudores a fin de cancelar los mismos o en su caso realizar las afectaciones a los resultados de los ejercicios que correspondan.			



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/346/28/05/18.
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE OCTUBRE AL TREINTA Y UNO DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
DICIEMBRE DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NUMERO: 9 de 13.

EFECTOS: La información presentada en materia de transferencia de recursos no es confiable, veraz y oportuna. Incumplimiento de metas y objetivos del Instituto. Los estados financieros no reflejan información financiera, confiable, veraz y oportuna. Falta de transparencia en la rendición de cuentas. FUNDAMENTO LEGAL: Artículo 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículos 53 fracciones XII y XVIII y 61 fracciones VIII y XV de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala. Artículo 30 fracciones IV y VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala.
 La información presentada en materia de transferencia de recursos no es confiable, veraz y oportuna. Incumplimiento de metas y objetivos del Instituto. Los estados financieros no reflejan información financiera, confiable, veraz y oportuna. Falta de transparencia en la rendición de cuentas. FUNDAMENTO LEGAL: Artículo 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículos 53 fracciones XII y XVIII y 61 fracciones VIII y XV de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala. Artículo 30 fracciones IV y VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala.
recursos no es confiable, veraz y oportuna. Incumplimiento de metas y objetivos del Instituto. Los estados financieros no reflejan información financiera, confiable, veraz y oportuna. Falta de transparencia en la rendición de cuentas. FUNDAMENTO LEGAL: Artículo 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículos 53 fracciones XII y XVIII y 61 fracciones VIII y XV de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala.
 Los estados financieros no reflejan información financiera, confiable, veraz y oportuna. Falta de transparencia en la rendición de cuentas. FUNDAMENTO LEGAL: Artículo 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículos 53 fracciones XII y XVIII y 61 fracciones VIII y XV de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala. Artículo 30 fracciones IV y VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala.
 Los estados financieros no reflejan información financiera, confiable, veraz y oportuna. Falta de transparencia en la rendición de cuentas. FUNDAMENTO LEGAL: Artículo 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículos 53 fracciones XII y XVIII y 61 fracciones VIII y XV de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala. Artículo 30 fracciones IV y VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala.
 Los estados financieros no reflejan información financiera, confiable, veraz y oportuna. Falta de transparencia en la rendición de cuentas. FUNDAMENTO LEGAL: Artículo 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículos 53 fracciones XII y XVIII y 61 fracciones VIII y XV de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala. Artículos 30 fracciones IV y VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala
 Falta de transparencia en la rendición de cuentas. FUNDAMENTO LEGAL: Artículo 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículos 53 fracciones XII y XVIII y 61 fracciones VIII y XV de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala. Artículo 30 fracciones IV y VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala.
 Falta de transparencia en la rendición de cuentas. FUNDAMENTO LEGAL: Artículo 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículos 53 fracciones XII y XVIII y 61 fracciones VIII y XV de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala. Artículo 30 fracciones IV y VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala
 Falta de transparencia en la rendición de cuentas. FUNDAMENTO LEGAL: Artículo 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículos 53 fracciones XII y XVIII y 61 fracciones VIII y XV de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala. Artículo 30 fracciones IV y VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala.
 FUNDAMENTO LEGAL: Artículo 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículos 53 fracciones XII y XVIII y 61 fracciones VIII y XV de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala. Artículo 30 fracciones IV y VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala
 Artículo 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículos 53 fracciones XII y XVIII y 61 fracciones VIII y XV de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala. Artículo 30 fracciones IV y VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala
 Artículo 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículos 53 fracciones XII y XVIII y 61 fracciones VIII y XV de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala. Artículo 30 fracciones IV y VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala
 Artículo 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículos 53 fracciones XII y XVIII y 61 fracciones VIII y XV de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala. Artículo 30 fracciones IV y VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala
Gubernamental. Artículos 53 fracciones XII y XVIII y 61 fracciones VIII y XV de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala. Artículo 30 fracciones IV y VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala.
 Artículos 53 fracciones XII y XVIII y 61 fracciones VIII y XV de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala. Artículo 30 fracciones IV y VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala.
Artículos 53 fracciones XII y XVIII y 61 fracciones VIII y XV de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala. Artículo 30 fracciones IV y VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala.
XV de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala. Artículo 30 fracciones IV y VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala.
Artículo 30 fracciones IV y VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala
Artículo 30 fracciones IV y VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala
Paraestatales del Estado de Tlaxcala
• Artículos 302, 305 y 309 del Código Financiero para el
Estado de Tlaxcala y sus Municipios.
• Acuerdo de Colaboración para la ejecución del Programa de
Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas celebrado entre el
Instituto Tlaxcalteca de la Juventud y el Fondo Macro para el
Desarrollo Integral de Tlaxcala.



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/I	DAF/346/28/05/18.
	Y UNO DE AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/1'	
DICIEMBRE DE 2017.		
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 10 de 13.	

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
Artículo 59 fracciones I, II y XX de la Ley de				
Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de				
Tlaxcala.	:			

5. El Instituto al cierre del ejercicio en el Estado de Ingresos y Egresos por el período comprendido del uno de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil diecisiete presenta un superávit por un importe de \$2,111,892.00 (dos millones ciento once mil ochocientos noventa y dos pesos 00/100 Moneda Nacional) originados por ingresos derivados de transferencias estatales y federales de \$8,760,751.00 (ocho millones setecientos sesenta mil setecientos cincuenta y un pesos 00/100 Moneda Nacional) y de la aplicación de gasto corriente en cada uno de los capítulos del gasto por \$6,648,859.00 (seis millones seiscientos cuarenta y ocho mil ochocientos cincuenta y nueve pesos 00/100 Moneda Nacional), el Instituto deberá presentar la proyección para la aplicación del importe de \$79,406.00 (setenta y nueve mil cuatrocientos seis pesos 00/100 Moneda Nacional) remanente presupuestal que forman parte del Superávit presentado.

CAUSAS:

- No existe proyección para la aplicación del Superávit presentado.
- Falta de supervisión por la Dirección General del Instituto.

PREVENTIVA:

El Instituto deberá establecer controles que le permitan cumplir con las metas y objetivos de su Programa Operativo Anual.

CORRECTIVA:

El Instituto deberá presentar ante este Órgano de Control la proyección para la aplicación del remanente presupuestal que forma parte del Superávit presentado al cierre del ejercicio avalado por el Consejode Administración.

recibidos recursos transferencia de los recursos federales son originados por la aprobación de la ejecución de programas federales a través del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud, sin embargo al realizar el pronóstico de ingresos y egresos del ejercicio es posible identificar montos, programas y si estos son o no aprobados para la ejecución en el Instituto, sin embargo en el acta de sesión del Consejo de Administración y Finanzas de fecha veintiséis de diciembre de dos mil diecisiete en su séptimo punto del orden del día da a conocer la información sobre ampliaciones v reclasificaciones presupuestales de recurso federal dos mil diecisiete. En tanto a los recursos procedentes de los remanentes en el acta de sesión de fecha treinta de enero de dos mil dieciocho en su décimo punto establece la propuesta de aplicación en el ejercicio dos mil dieciocho.

Se presenta copia simple del acta de sesión del Consejo de Administración del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud de fecha veintiséis de diciembre de dos mil diecisiete y del acta de sesión de fecha treinta de enero de dos mil dieciocho con lo que se solventa la observación.

Solventada.

El Instituto dentro del acta de la primera sesión ordinaria del Consejo de Administración celebrada el treinta de enero de dos mil dieciocho en el décimo punto del orden del día se presentó la propuesta de aplicación de remanente del ejercicio dos mil diecisiete y se acordó por decisión unánime de votos su aplicación en el ejercicio dos mil dieciocho.





ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD. OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/346/28/05/18.
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE OCTUBRE AL TREINTA Y UNO DE AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
DICIEMBRE DE 2017.
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903. HOJA NÚMERO: 11 de 13.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
FEECTOS.	マル・オート・アン・・・・・・・・ こん 対しない かいき		A Cital Minusco at 15 of 15 of 16 of	
EFECTOS:				
Falta de transparencia en la rendición de cuentas.			e de la total de la total dad de	
	e combine relations to assemble amon e	om <mark>dones soldison telliso (19</mark> 1		
Incumplimiento a las metas y objetivos del Instituto.			as decimination so to enough	
control of the contro	ration attended to the Control of San Inc.		eri lo up anemich er recein e	e antowanien, staare
<u>FUNDAMENTO LEGAL:</u>			official of assistant of the first of the second of the se	
Artículos 288, 291 y 301 del Código Financiero para	el			
Estado de Tlaxcala y sus Municipios.		e de la companya de l		
Título primero Capítulo II del Manual de Normas	y se registros i de	den in herrina contral (is		
Políticas para el ejercicio del Gasto Público.		alo enegaist objective out facult object		
	1	return et la companya de la companya	Kinanya makanan manan (it	
• Artículo 1 del Presupuesto de Egresos del Estado o	le la			the department of the second
Tlaxcala para el ejercicio dos mil diecisiete.				And the second second
• Título Primero Capítulo II Responsabilidad de le			si prig sili damenini di pingilikasi si	
Funcionarios Públicos del Manual de Normas y Polític	as		Longitudi fina	arminin chaine as
para el ejercicio del Gasto Público.		3.1 s	: - erenening frysking († 30. arec - establisher fiele)	epile gestirinase? La
			เล่นให้เก็บสุดเลาเลาการกระบายสุดเลาการการกำรับสิเดิม	
	:			
			·	
and the control of th	the state of the s	The state of the s		<u> </u>



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/346/28/05/18.	
 AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE OCTUBRE AL TREINTA Y UNO D	DE AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.	
DICIEMBRE DE 2017.		
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 12 de 13.	لـــــ

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
6. De la revisión realizada a la página de transparencia que	PREVENTIVA:	En termino de transparencia el	La información está	No solventada.
alimenta el Instituto con el fin de dar cumplimiento a los		Instituto Tlaxcalteca de la Juventud	visible en la página	De la revisión realizada a la
artículos 63 y 64 de la Ley de Transparencia y Acceso a la	El Instituto deberá establecer controles que	cumple con la información	http://www.itj.gob.mx/ y	página
Información Pública del Estado de Tlaxcala, se determina que	le permitan atender oportunamente el marco	requerida por la normativa	también a través del	http://www.itj.gob.mx/ el
no ha dado cumplimiento al 100% de la totalidad de las	normativo en materia de Transparencia y	aplicable al difundir información	portal de transparencia	Instituto mantiene su
fracciones comunes y especificas aplicables por el que es sujeto	evitar posibles sanciones administrativas	de carácter público en su página		información de
obligado y de las que ha dado cumplimiento, no se encuentra	por el incumplimiento como sujeto	oficial y de igual modo en la página		transparencia actualizada,
actualizada y del resto de obligaciones no ha alimentado y	obligado.	del portal de transparencia del	solventa la observación.	sin embargo dentro del
subide información por lo anterior se determina que el Instituto		Gobierno del Estado		portal de transparencia de
ha cumplido en un 15% de la totalidad de la tabla de				este Órgano de Control no
aplicabilidad y en un 85% no ha dado cumplimiento a esta.				ha alimentado y actualizado
		l lo site wai		su información por lo que
Anexo II.	CORRECTIVA:		wole, blandit yan ya	deberá realizar lo
Alicao II.				correspondiente a la
	El Instituto deberá atender y actualizar su	Westernament	de todalest lot II baktes	brevedad posible.
CAUSAS:	página de transparencia a la brevedad		A SANGARANTAN AND AND AND AND AND AND AND AND AND A	
O. T. O. S. T. S.	posible, dando cumplimiento a la totalidad			
• Inobservancia del marco normativo en materia de	de las fracciones comunes y específicas de			
transparencia.	los artículos 63 y 64 por las que es sujeto	i de vinne i e	the seekerrell the sale to be the	1 grafit satawayi wili tili l
	obligado y remitir a este Órgano de Control		stablished the encoded to	e a anta digi salih watat
EFECTOS:	evidencia documental para su validación.			
 Incumplimiento de la difusión de la información por la que 		40 40 40		grandfilm (Fig. 1)
es sujeto obligado el Instituto.		to satisfy the		
Sanciones administrativas por el incumplimiento a la				
normatividad aplicable en materia de transparencia.				



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/346/28/05/18.	
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE OCTUBRE AL TREINTA Y UNO DE DICIEMBRE DE 2017.	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 13 de 13.	

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
FUNDAMENTO LEGAL:				
Título Quinto de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.				
• Artículo 51, 56 y 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.				
 Artículos 1, 2, 6, 12, 14, 24, 25, 53 y 55 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tlaxcala. 				
 Artículo 38 de las Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto y los Lineamientos de Austeridad del Gasto Público del ejercicio 2017. 				
 Artículos 1, 140 y 163 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala, para el ejercicio fiscal dos mil diecisiete. 				
 Artículos 58 y 59 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Tlaxcala. 				





"2018 Centenario de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala"

CE/DSFCA/CA/18/04-0776.

San Pablo Apetatitlán, Tlaxcala, a 2 de abril de 2018.

Asunto: Se remite dictamen de propuesta de sovenación.

CONSTRUIR Y CRECER JUNTOS

INSTITUTO

ILANCALTECA

CONSTRUIR Y CRECER JUNTOS

ILANCALTECA

CONSTRUIR Y CRECER JUNTOS

ILANCALTECA

CONSTRUIR

ILANCALTE

CONSTRUIR

ILANCALTECA

CONSTRUIR

ILANCALTECA

CONSTRUIR

ILANCALTECA

CONSTRUIR

CONSTRUIR

ILANCALTECA

CONSTRUIR

ILANCALTECA

CONSTRUIR

ILANCALTECA

CONSTRUIR

CONSTRUIR

ILANCALTE

CONSTRUIR

CONSTRUIR

CONSTRUIR

CONSTRUIR

CONSTRUIR

CONSTRUIR

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 1, 2 y 3 fracciones II, III, IV y V del Decreto que crea a la Contraloría del Ejecutivo como Órgano Administrativo Desconcentrado, adscrito al Despacho del Gobernador; 2, 4, 5 fracción II, 6, 7 fracciones II, IV, V, IX, X, XXII, XXIV y 10 fracciones I, IV, IX, XI y XIII del Reglamento Interior de la Contraloría del Ejecutivo y en atención a su oficio número ITJ/DAF/141/13/03/2018, mediante el cual remite propuesta de solventación a las observaciones determinadas en la Auditoría Interna de Cumplimiento con número AIC/17-10 practicada al Instituto Tlaxcalteca de la Juventud por el período comprendido del primero de abril al treinta de septiembre del dos mil diecisiete.

Al respecto, le comunico que una vez analizados los argumentos y pruebas presentadas en el oficio de referencia, se remite dictamen de solventación de observaciones y anexo de cédulas de seguimiento, donde se concluye que las observaciones con número cuatro y cinco se solventan satisfactoriamente y las número uno, dos y tres no se solventan, le solicito atentamente tenga a bien girar sus apreciables instrucciones a fin de que se atienda lo requerido en el apartado de resolución de las cédulas en mención, informando a este Órgano de Control de las acciones realizadas.

Sin otro particular, reciba un cordial saludo.

ATENTAMENTE. SUFRAGIO EFECTIVO. NO REFLECCIÓN.

CONTADORA PÚBLICA MARÍA MARIO ELA ESCOBAR SÁNCHEZ. CONTRALOR DEL EJECUTIVO.

- C.C.P. Contador Público Rodolfo Sánchez Cantor. Jefe del Departamento Administrativo del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud. Para su conocimiento.
- C.C.P. Licenciado en Contaduría Pública Jorge López Márquez. Director de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría de la Contraloría del Ejecutivo. Mismo fin.
- C.C.P. Expediente.

JLM/cps.



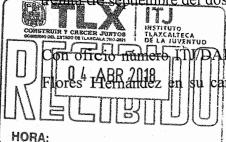
DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA. AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO AL INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.

DICTAMEN DE SOLVENTACIÓN DE OBSERVACIONES.

NÚMERO: CE/DSFCA/CA/18/04/DSO-009. ANEXO DE OFICIO CE/DSFCA/CA/18/04-0776.

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 1, 2 y 3 fracciones II, III, IV y V del Decreto que crea a la Contraloría del Ejecutivo como un Órgano Administrativo Desconcentrado, Adscrito al Despacho del Gobernador, 2, 4, 5 fracción II, 6, 7 fracciones II, IV, V, IX, X, XXII, XXIV y 10 fracciones I, IV, IX, XI y XIII del Reglamento Interior de la Contraloría del Ejecutivo, con relación a la Auditoría Administrativa Operacional practicada al Instituto Tlaxcalteca de la Juventud, con el objeto de verificar la eficiencia en la asignación y utilización de los recursos financieros, humanos y materiales, en observancia y cumplimiento del marco normativo establecido, que permitan prevenir y minimizar el impacto de los riesgos que puedan afectar la eficiencia en las operaciones, la obtención de información confiable y la consecución de objetivos del Programa Operativo Anual, correspondiente a las operaciones realizadas en el período comprendido del primero de abril al treinta de septiembre del dos mil diecisiete, efectuada por la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala, con fundamento en los artículos 2, 4, 5 fracción II, 6, 7 fracciones II, IV, V, IX, X, XXII, XXIV y 10 fracciones I, IV, IX, XI y XIII del Reglamento Interior de la Contraloría del Ejecutivo, mediante oficio de orden de auditoría número CE/DSFCA/CA/17/04-903 y Acta de Inicio de la Auditoria Interna de Cumplimiento AIC/17-10 de fecha once de abril de dos mil diecisiete respectivamente, le informo que una vez analizados los argumentos y pruebas presentadas ante este Órgano de Control, por parte del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud, como propuesta de solventación a las observaciones determinadas en el Informe de Resultados de la auditoría referida, se resuelve lo siguiente:

Se determinaron en el Informe de Resultados, un total de cinco observaciones, las cuales corresponden a situaciones de carácter administrativo, referente a los recursos administrados por el Instituto Tlaxcalteca de la Juventud, por el período del primero de abril al treinta de septiembre del dos mil diecisiete.



40,0

TTVDAF/141/13/03/2018, mediante el cual adjunta propuesta de solventación presentada por el Licenciado Néstor

en su carácter de Director General del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud, del que se resuelve que de las cinco



DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA. AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO AL INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD. DICTAMEN DE SOLVENTACIÓN DE OBSERVACIONES.

NÚMERO: CE/DSFCA/CA/18/04/DSO-009. ANEXO DE OFICIO CE/DSFCA/CA/18/04-0776.

observaciones determinadas dentro del informe de resultados se solventan satisfactoriamente la número cuatro y cinco, por lo que corresponde a las número uno, dos y tres no se solventan por lo que se pide gire sus instrucciones a quien corresponda e instauren las medidas correspondientes para ser atendidas y resueltas por este Órgano de Control.

Manifestando lo anterior, se emite el presente Dictamen, en las oficinas que ocupa la Contraloría del Ejecutivo del Gobierno del Estado de Tlaxcala, sito en Ex Rancho La Aguanaja sin número San Pablo Apetatitlán, Tlaxcala, a los veintiséis días del mes de marzo de dos mil dieciocho.

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA JORGE LÓPEZ MÁRQUEZ. DIRECTOR DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA. CÉDULA PROFESIONAL 2283298.

0



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/141/13/0	03/2018
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ABRIL AL TREINTA DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.	
SEPTIEMBRE DE 2017.		
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 1 de 12.	

ИERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 1 de	14.	A CANADA	10
OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
 El Instituto ha realizado la integración del Comité de control interno, sin embargo, no se ha realizado la implementación de un Sistema integral de control interno por lo que se presentan las siguientes inconsistencias: a) El Instituto ha constituido el Comité de Control Interno, sin embargo, no presenta evidencia de las acciones realizadas con el propósito de garantizar, con una seguridad razonable, el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales. b) No cuenta con normas generales, lineamientos, acuerdos u otros ordeñamientos en materia de control interno; se carece de los códigos de ética y de conducta institucional. c) No contempla un plan estratégico que oriente de manera ordenada y coherente los esfuerzos hacia la consecución de los objetivos relativos a su mandato. d) No se ha considerado diseñar, actualizar y garantizar la suficiencia e idoneidad de las actividades de control que contribuyan a mitigar y dar respuestas a los riesgos que dificultan el logro de los objetivos sustantivos y adjetivos de la institución. 	PREVENTIVA: El Instituto deberá observar lo establecido en el marco normativo para el cumplimiento de los requerimientos solicitados. CORRECTIVA: Deberá implementar un sistema integral de Control Interno en apego a los lineamientos generales y sus normas de aplicación emitidos y demás normatividad aplicable. El seguimiento puntual al Manual de Organización y el de Procedimientos del Instituto, hasta su publicación oficial. Presentar a este Órgano de Control evidencia documental de las acciones realizadas.	El Instituto Tlaxcalteca de la Juventud con la finalidad de implementar un sistema de control interno que pueda garantizar, con seguridad el cumplimento de los objetivos y metas institucionales, ha iniciado con las actividades necesarias para establecer mecanismos y procedimientos de control. De igual manera se está capacitando al personal para desarrollar e implementar dichos sistemas con la validación vocal del ejecutivo.	Se envía copia del oficio 096 ITJ/VIN/01/02/2018 de fecha uno de febrero del dos mil dieciocho en el que se envía Acta de Integración del Comité Interno del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud, adjuntando dicha Acta. Copia del oficio ITJ/DAF/20/08/01/18 de fecha ocho de enero del dos mil dieciocho en el que el Instituto solicita la presencia del Vocal Ejecutivo el día dieciséis de enero del año en curso para llevar a cabo la integración del Comité de Control Interno.	en di
e) Carece de políticas, mecanismos y medios adecuados para obtener, procesar, generar, clasificar, validar y comunicar de manera eficaz, eficiente y económica, la información financiera, presupuestaria, administrativa, operacional y de otro tipo requerida en el desarrollo de sus procesos, transacciones y actividades, que permita al personal comprender sus funciones, las responsabilidades y su importancia para el logro de los			Copia del oficio 839 ITJ/VIN/30/11/2017 de fecha treinta de noviembre del dos mil diecisiete en el que informan sobre la designación del personal	



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/141/13/03/2018	
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ABRIL AL TREINTA DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.	
SEPTIEMBRE DE 2017.		the transfer of the company of the c
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 2 de 12.	

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES	. svinski sakara. A	RGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
 f) No han implementado procedimientos que permitan realizar una adecuada supervisión del control interno institucional, asimismo de mecanismos de reporte, comunicación y seguimiento de las evaluaciones a los procesos internos. g) El Manual de Organización, se encuentra en proceso, sin 				Remiten copia del Manual de Organización del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud publicado en el Periódico Oficial No. 26	k alimakena ka ori nyina (2006-20) alima myongani moone oo makali fi a alima oo lokay ma oo makali oo olomata magada amaali oo lo
embargo, no se presentó evidencia del seguimiento, aprobación y publicación correspondiente.				Sexta Sección de Junio veintiocho del dos mil diecisiete.	e filosofi de semej stancej poteiro. Principa de la celebración de la companya de
CAUSAS:				Status un un transporte de la capital de la	
• Inobservancia por parte de los servidores públicos del Instituto de la normatividad en materia de control interno.					
Falta de supervisión por la Dirección General del Instituto.					i serbigi a se sengrata estat i eskal i eja i Mel sesti warranga i eja bisi sansan i
No se encuentran establecidas las funciones del personal del		n denistra en denemajo a El capitalista in telepologia			
Instituto.					
EFECTOS:			men kaka di dimin 1992 da 6199 1997 menganakan	i svatnetjyd e, i k e i nardensk entydes I	
• Incumplimiento en las metas y objetivos del Instituto.			i de de La comp		e a province per establica de La forma posta de la poeta de
 No se precisan los procedimientos de las diferentes áreas inherentes a las actividades propias del Instituto. 					



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/141/13/03/2018
	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 3 de 12.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
FUNDAMENTO LEGAL:				
 Artículos 14 y 20 de la Ley Orgánica de la Administración Pública. 		ndi Categorio edestrino en Cambros en 1994 15 Generalis para de Lesagon en 1906 i 1996 1907 - Paris Maria en 1906 i 1906 en 1906 i 1906		
 Artículos 28 y 30 de la Ley de las Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala. 				pakang dibidi ngakanti nating Mingantawa makan dibidi Ma Tidah
 Artículo 53 fracción II de la Ley de la Juventud para el 				
Estado de Tlaxcala.				ner en
 Artículo 13 fracción IV del Reglamento Interior del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud. 		i de la companya del companya del companya de la co	n Martine di Cristo del Silvi	
 Artículos 58 y 59 fracciones I, II, XX y XXII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Tlaxcala. 		um militar um ser emplement 18 militar eta en 19 februario est 18 militar eta esta esta esta esta en 1		
 Artículo 28 fracción VI de las Políticas Generales del ejercicio del Presupuesto y los Lineamientos de Austeridad del Gasto Público del ejercicio 2017. 			of electronic in the content of the	e og skompje er kryttin et dø elektriske forbælder fra et dock
 Lineamientos Generales de Control Interno y sus Normas de Aplicación para la Administración Pública Estatal. 			essimente biertre in een er trockes different trock bestimm	eesti teenaapat tuu sii utaa suusi. Senuli paraksiinta feenaa eetu le



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/141/13/03/2018	
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ABRIL AL TREINTA DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.	
SEPTIEMBRE DE 2017.		ek en die regine in gebeure in der
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 4 de 12.	

NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NUMERO: 4 d		
OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS. RESOLUCIÓN.
2. De la revisión realizada al Programa U008: Subsidios a programas para jóvenes dos mil diecisiete, que ha estado ejecutando el Instituto en sus modalidades de apoyo Centros poder joven, Casas del emprendedor, Red Nacional de Programas de Radio y Televisión, en los momentos contables del egreso dentro de la documentación comprobatoria soporte se ha omitido realizar la cancelación con la leyenda "Operado", de acuerdo a lo establecido en la normatividad aplicable.	PREVENTIVA: El Instituto deberá establecer controles internos observando lo establecido en el marco normativo para el cumplimiento de los requerimientos solicitados, en materia de contabilidad y armonización contable en la aplicación y ejercicio de los recursos.	En atención a la observación realizada por la Contraloría del Ejecutivo, la documentación comprobatoria relativa a la ejecución de los Recursos Federales ministrados por el IMJUVE fue cancelados para dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 70 fracción II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	Emprendedor y Red establece el articulo 7
 CAUSAS: Inobservancia de lo estipulado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Falta de control interno en materia de contabilidad y 	CORRECTIVA: El Instituto deberá presentar a este Órgano de	19 X:	
armonización contable por parte del Instituto. EFECTOS:	Control evidencia documental de la cancelación de la documentación que compruebe al fondo, programa o convenio con la leyenda "operado", según		
 Incumplimiento a lo estipulado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Falta de transparencia en la rendición de cuentas. 	corresponda.		
Incumplimiento de los objetivos y metas del Instituto.			



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/141/13/03/2018
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ABRIL AL TREINTA DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
SEPTIEMBRE DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 5 de 12.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
FUNDAMENTO LEGAL:				
FONDAMENTO LEGAL:		a provent partition was a		
			그 에 현화하는 한 사람들이 되었다고 하는데.	
Artículo 70 fracción II de la Ley de General de Contabilidad			그 어느 바꾸다는 그는 그는 그림을	
Gubernamental.				
 Artículo 4 fracción XVII del Presupuesto de Egresos para el 				
Estado de Tlaxcala para el ejercicio fiscal 2017.				Property and appropriate of
				The second of the second of the second
• Artículos 13 fracción V y 16 fracción IV del Reglamento		`.	Pitto etim element	
Interior del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud.				
interior dei instituto i faxcaneca de la Juventud.				
 Artículos 58 y 59 fracciones I y XXII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado 				
Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado				
de Tlaxcala.				
	The ROMAN STATE SHEET WAS CAUSED			
	사용하다. 최근	All Maries and All Maries	This was described the contract of	
	Programmes 154			
				Private le uni la circa e a par
		and the lander of the second		
		Proposition and the second of		
		driving was indicated early to a section		
	* Lister Expression			



Emprendedores Tlaxcaltecas.

ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/141/13/03/2018
	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
SEPTIEMBRE DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 6 de 12.

NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 6 d	e 12.		
OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
septiembre de dos mil diecisiete por un importe de \$6,230,944.36 (seis millones doscientos treinta mil novecientos cuarenta y cuatro pesos 36/100 Moneda Nacional), originado por el Acuerdo de Colaboración para la ejecución del Programa de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas, celebrado entre el Instituto y el Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala por lo anterior se presenta lo siguiente: Obligaciones de "el FOMTLAX": En la cláusula Cuarta inciso d) del Acuerdo celebrado, señala hacer la devolución a el ITJ del capital aportado o recuperado, así como del presupuesto no ejercido vía financiamiento a los jóvenes beneficiados, durante o posterior a la vigencia de este acuerdo de colaboración, previa solicitud del Instituto. Dentro de su cláusula décima, describe lo relacionado con la Cartera Vencida, al respecto se entenderá que son los pagos NO recibidos por concepto de capital en la (s) fecha (s) indicada (s) en el calendario de pagos, de cualquier amortización, o créditos que no hayan sido parcial o totalmente pagados a la fecha del último vencimiento señalado en el calendario de pagos, "EL FOMTLAX" no incurrirá en responsabilidad alguna por el	PREVENTIVA: Observancia del marco normativo establecido, en materia de celebración de acuerdos de colaboración, en apego y cumplimiento a la recuperación de los recursos transferidos. CORRECTIVA: El Instituto deberá presentar a este Órgano de Control, evidencia documental del seguimiento a la forma en que serán cancelados o recuperados los recursos transferidos para la ejecución del programa de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas correspondiente. Así como la integración de cada uno de los expedientes beneficiados por la ejecución del programa Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas.	De acuerdo a lo establecido en el convenio de colaboración entre el Instituto Tlaxcalteca de la Juventud el Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala "FOMTLAX" en su cláusula Novena establece en su inciso d) Las recuperaciones que por concepto de pago de capital reporte "EL FOMTLAX" tendrá un comportamiento revolvente, es decir que se destinaran al mismo programa. Por lo tanto, la recuperación del recurso se realiza a las cuentas del FOMTLAX, por otra parte, las acciones para la recuperación de los recursos se realizan en coordinación por ambas instituciones.	El Instituto remite a este Órgano de Control copia simple del convenio de colaboración para la ejecución del programa "Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas" que celebra el "FOMTLAX" y el Instituto Tlaxcalteca de la Juventud, copia de los reportes de avance de recuperación de los recursos. Copia del oficio No. FOMTLAX/0017/2018 de fecha dieciséis de enero del dos mil dieciocho donde el FOMTLAX envía reporte de llamadas de seguimiento a la recuperación de los recursos que aparecen en cartera vencida al mes de noviembre del dos mil diecisiete.	NO SOLVENTADA El Instituto deberá presentar a este Órgano de Control las acciones realizadas en relación a saldo que refleja la cuenta de Deudores Diversos a largo plazo en Estados Financieros con corte al treinta de septiembre del dos mil diecisiete, así como un informe del estado que guardan las recuperaciones del monto observado.



	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/141/13/03/2018	
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ABRIL AL TREINTA DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.	
SEPTIEMBRE DE 2017.		
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 7 de 12.	

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PI	UEBAS. RESOLUCIÓN.
OMOLIKY NOTOTAL				
A la fecha el Instituto no ha realizado el seguimiento de créditos				
otorgados en el programa de Jóvenes Emprendedores				The second secon
Tlaxcaltecas, en relación a la forma en que serán cancelados o				
recuperados los recursos transferidos al Fondo Macro para el				
Desarrollo Integral de Tlaxcala.				
Así como no ha realizado la exigibilidad del agotamiento de los				
procedimientos administrativos para la recuperación de los				
recursos y/o solicitado la expedición de los dictámenes de				
incobrabilidad que servirán de sustento para la afectación				
contable del Instituto.				
CAUSAS:				n nei me ten i kinne svædif elst tab
				telle to the late of the de-
Inobservancia del marco normativo establecido en materia de				
celebración de acuerdos de colaboración.			and the second	
				elation entered in the excitating of the elitimated.
No se ha dado seguimiento para la recuperación de los saldos				Park the state of the specimen in the side.
por cobrar en el rubro de Deudores Diversos a Largo Plazo.				
CFECTOS:				
			in the Colombian and	
La información presentada en estados financieros no es				
confiable, veraz y oportuna.				
commune, veraz y oportana.				
Incumplimiento de metas y objetivos del Instituto.				
mountprinitento de metas y objetivos dei histitato.				The state of the s
Falta de transparencia en la rendición de cuentas.				
r and de transparentia en la tendición de edentas.				



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/141/13/03/2018
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ABRIL AL TREINTA DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
SEPTIEMBRE DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 8 de 12.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS. RESOLUCIÓN.
FUNDAMENTO LEGAL:			
FONDAMENTO LEGAL.			
Artículo 53 fracción XVIII de la Ley de la Juventud para el			
Estado de Tlaxcala.			
Artículo 30 fracciones IV y VI de la Ley de Entidades			
Paraestatales del Estado de Tlaxcala.			
Artículos 302, 305 y 309 del Código Financiero para el Estado			
de Tlaxcala y sus Municipios.			
Acuerdo Modificatorio del Acuerdo de Colaboración para la			and the control of th
ejecución del Programa de Jóvenes Emprendedores			en en statut at det en minkwegt en anderet de een andere
Tlaxcaltecas "JET", celebrado entre el Fondo Macro para el			 In the state of th
Desarrollo Integral de Tlaxcala "FOMTLAX y el Instituto			
Tlaxcalteca de la Juventud "ITJ", el ocho de noviembre de dos			
mil doce, firmado con fecha treinta y uno del mes de octubre			
de dos mil dieciséis.			
Acuerdo de Colaboración para financiar proyectos productivos			and the state of the state of the second state of the sta
dirigido a Jóvenes que celebran el Fondo Macro para el			and the state of t
Desarrollo Integral de Tlaxcala, representado por el Licenciado			
Silvestre Velázquez Guevara en su carácter de Director			and the second of the second o
General, a quien en lo sucesivo se denominara "EL			
FOMTLAX" y el Instituto Tlaxcalteca de la Juventud representado por el Licenciado Néstor Flores Hernández en su			
carácter de Director General, quien en lo sucesivo se le			
denominará "EL ITJ", firmado a los dos días del mes de enero		·	gode de la francia despoés de la caracter efigiese e
de dos mil diecisiete.			
• Artículo 59 fracciones I, II y XX de la Ley de			
Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de			
Tlaxcala.			



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.		OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/141/1	13/03/2018
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMER	RO DE ABRIL AL TREINTA DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.	
SEPTIEMBRE DE 2017.		ranga figura na aranggarang lalak balak a talah balan lalak balan balan balan balan balan balan balan balan ba	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.		HOJA NÚMERO: 9 de 12.	

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
 4. En la revisión al ejercicio presupuestal de los recursos, mediante la verificación documental de las operaciones efectuadas por el Instituto en el período del primero de abril al treinta de septiembre del ejercicio dos mil diecisiete, se observó en la ejecución y aplicación del gasto, las siguientes inconsistencias: Gastos efectuados sin presentar cotizaciones, cuadros comparativos, formatos de requisición, pedidos, contratos por prestación de servicios, evidencia fotográfica, así como bitácoras de mantenimiento vehicular acumulativas por los servicios realizados, bitácoras telefónicas y justificación de eventos que den sustento al gasto. 	PREVENTIVA: El Instituto deberá observar el marco normativo establecido en la integración documental de la comprobación documental de los recursos aplicados en cumplimiento de los requerimientos establecidos para cada tipo de gasto efectuado.	De acuerdo a lo establecido en el anexo I y II se procedió a la integración adecuada de la documentación.	El Instituto integra pólizas, comprobantes de transferencias de pago, facturas, formatos de requisiciones, cotizaciones, contratos, bitácoras de mantenimiento vehicular, evidencia fotográfica que comprueban las erogaciones del gasto.	SOLVENTADA
 Anexo I y II. CAUSAS: Inobservancia de lo estipulado en la normativa aplicable a la ejecución y aplicación del gasto. Falta de control interno por parte del Instituto. 	CORRECTIVA: El Instituto deberá presentar a este Órgano de Control evidencia documental de los requerimientos solicitados en cada uno de gastos observados.			
 Incumplimiento de metas y objetivos del Instituto. Falta de transparencia en la rendición de cuentas. 				





The state of the s	
ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/141/13/03/2018
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ABRIL AL TREINTA DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
SEPTIEMBRE DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 10 de 12.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
FUNDAMENTO LEGAL:		1.00.400.000000000000000000000000000000		
			The first of the processor of the	ah dangganga digundigi
Artículo 53 fracción XVIII de la Ley de la Juventud para el	The state of the s			eming the adolesing to the con-
Estado de Tlaxcala.	Lawrence			
	i nik awatanyin			etatika perandi nering tela punsk
Artículo 30 fracciones IV y VI de la Ley de Entidades	[1554] 494] 4	A STREET, AND STREET, SANS		TATE OF THE ARTER OF THE TOTAL
Paraestatales del Estado de Tlaxcala.		Andrew english egil	g til a kree samtili sa sasi espejee s	
Artículos 302, 305 y 309 del Código Financiero para el Estado				
de Tlaxcala y sus Municipios.				
			e de la collège	
Títulos Primero y Segundo del Manual de Normas y Políticas				
para el ejercicio del Gasto Público.	:			El to the state of the
• Artículo 59 fracciones I, II y XX de la Ley de		in in the second of the second		4,112,624
Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de		en (1970) - Klasseld van Herres (1971) Sei (1970) - Klasseld van Herres (1971)		a Admir Andri
Tlaxcala.	i diversi gasi	sa natabilita sensibi o pol	Ti di di di di a disemberata da di di	Provide the the management of
			eres; ?	
		:	an in the sea flath representation are	a free più a renine mere e e con la co
		:		
			sistems of the discussion	
	:			
	:			



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/141/13/03/2018
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ABRIL AL TREINTA DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
SEPTIEMBRE DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 11 de 12.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
 5. El Instituto dentro de la partida presupuestal número 2611 Combustibles, lubricantes y aditivos cuenta con un presupuesto anual por \$212,000.00 (doscientos doce mil pesos 00/100 Moneda Nacional), de los cuales el Instituto ha ejercido al treinta de septiembre del ejercicio dos mil diecisiete un importe de \$181,000.00 (ciento ochenta y un mil pesos 00/100 Moneda Nacional), mediante la adquisición de vales de combustible para suministro al parque vehicular, de acuerdo a la normatividad aplicable deberá realizar en el ejercicio subsecuente, este suministro al parque vehicular vigente a través de tarjeta electrónica quien debe cumplir con amplia cobertura y que garantice el control del suministro. CAUSAS: Falta de control interno por parte del Instituto. Falta de supervisión por parte de los responsables de la administración del Instituto. 	PREVENTIVA: El Instituto deberá establecer controles internos observando lo establecido en el marco normativo para el cumplimiento de los requerimientos solicitados, en materia de control interno en el ejercicio y aplicación de los recursos. CORRECTIVA: El Instituto deberá presentar a este Órgano de Control evidencia documental del control establecido dentro de la partida presupuestal 2611 Combustibles, lubricantes y aditivos	Se están llevando a cabo las acciones pertinentes con la finalidad de realizar en lo subsecuente, el suministro de combustible al parque vehicular a través de tarjeta electrónica.	El Instituto envía copia del OF. NÚM.ITJ/DAF/140/13/ 03/218 enviado a la Dirección de Recursos Materiales, Servicios y Adquisiciones del Gobierno del Estado para solicitar el abastecimiento de combustible a través de tarjeta electrónica para el parque vehicular del Instituto y la maquinaria de mantenimiento para el Parque de la Juventud.	SOLVENTADA El Instituto ha dado cumplimiento a la observación sin embargo se recomienda dar el debido seguimiento al control del suministro de combustible para el ejercicio fiscal dos mil dieciocho.
 Incumplimiento de metas y objetivos del Instituto. Falta de transparencia en la rendición de cuentas. 				



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	1 (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/141/13/03/2019	8 ''
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRI	MERO DE ABRIL AL TREINTA DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.	
SEPTIEMBRE DE 2017.			
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.		HOJA NÚMERO: 12 de 12.	

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
FUNDAMENTO LEGAL:			FILE parameter franciscopie sale sale	
	in water end of the second		elected Robb and allegarithms devel	to a sala si sa i sala si sala sala sala s
Artículo 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad		elate depend seet per la la	remedia del productione de la compa	transpecie di asimi i inimate i es
Gubernamental.	terretorio de la contratorio de la compañística de	rio di apporturio istropial	nicum karona nice aya sebuasid	d in terms for the globels
	Association of the state of the first specified	resource code a stressor de la cesa d	of the second of the	And substitution in the sections
 Artículo 53 fracción XVIII de la Ley de la Juventud para el 		under dien versengen syn	abana 6 dia 766 apin ing m	
Estado de Tlaxcala.		restricted by the state of the server [
	:	a tarata anti A 1		
Artículo 30 fracciones IV y VI de la Ley de Entidades				
Paraestatales del Estado de Tlaxcala.				
Auto-las 202 205 is 200 dal Cédico Financiano noro al				
 Artículos 302, 305 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. 				
Estado de Haxeaia y sus Municipios.				
Título Segundo del Manual de Normas y Políticas para el				19 19 19 19 19 1
ejercicio del Gasto Público.	Separate de la companya de la compa	erenegera arrei sandaek 1804		
Goldfold del Gusto I dolled.	i de distribution de la constant de	as easign and the ferming		Property American American
• Artículo 59 fracciones I, II y XX de la Ley de				
Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado	the state of the s			
de Tlaxcala.			1	



"2017 Centenario de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y año de Domingo Arenas Pérez".

CE/DSFCA/CA/17/09-1907.

San Pablo Apetatitlán, Tlaxcala, a 6 de septiembre de 2017.

Asunto: Se remite dictamen de propuesta de solventación.

LICENCIADO NÉSTOR FLORES HERNÁNDEZ. DIRECTOR GENERAL DEL INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD. PRESENTE.

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 1, 2 y 3 fracciones II, III, IV y V del Decreto que crea a la Contraloría del Ejecutivo como Órgano Administrativo Desconcentrado, adscrito al Despacho del Gobernador; 2, 4, 5 fracción II, 6, 7 fracciones II, IV, V, IX, X, XXII, XXIV y 10 fracciones I, IV, IX, XI y XIII del Reglamento Interior de la Contraloría del Ejecutivo y en atención a su oficio números ITJ/DAF/561/26/07/17, mediante el cual remite propuesta de solventación a las observaciones determinadas en la Auditoría Interna de Cumplimiento con número AIC/17-10 practicada al Instituto Tlaxcalteca de la Juventud por el período comprendido del primero de enero al treinta y uno de marzo de dos mil diecisiete.

Al respecto, le comunico que una vez analizados los argumentos y pruebas presentadas en el oficio de referencia, se remite dictamen de solventación de observaciones y anexo de cédulas de seguimiento, donde se concluye que las observaciones con número dos, tres y cuatro se solventan satisfactoriamente y las número uno, cinco, seis, siete y ocho se encuentran en seguimiento, le solicito atentamente tenga a bien girar sus apreciables instrucciones a fin de que se atienda lo requerido en el apartado de resolución de las cédulas en mención, informando a este Órgano de Control de las acciones realizadas.



ncho la Aguanaja S/N San Pablo Apetatitlán Tlaxcala Tel. 465 09 00 extensiones 2113 y 2114 Sin otro particular, reciba un cordial saludo.

ATENTAMENTE. SUFRAGIO EFECTIVO REELECCIÓN.

CONTRALOR DELECTIVO.

- C.C.P. Contador Público Rodolfo Sánchez Cantor. Jefe del Departamento Administrativo del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud.

 Para su conocimiento.
- C.C.P. Licenciado en Contaduría Pública Jorge López Márquez. Director de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría de la Contraloría del Ejecutivo. Mismo fin.
- C.C.P. Expediente.

JLM/cps.



DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORI AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO AL INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD. DICTAMEN DE SOLVENTACIÓN DE OBSERVACIONES.

NÚMERO: CE/DSFCA/CA/17/09/DSO-007. ANEXO DE OFICIO CE/DSFCA/CA/17/09-1907. NEA CONSTRUIRY CRECER JULY TOS INSTITUTO IL ARCATTECA TO THE LA JUVENTUD DE LA JU

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 1, 2 y 3 fracciones II, III, IV y V del Decreto que crea a la Contraloría del Ejecutivo como un Órgano Administrativo Desconcentrado, Adscrito al Despacho del Gobernador, 2, 4, 5 fracción II, 6, 7 fracciones II, IV, V, IX, X, XXII, XXIV y 10 fracciones I, IV, IX, XI y XIII del Reglamento Interior de la Contraloría del Ejecutivo, con relación a la Auditoría Administrativa Operacional practicada al Instituto Tlaxcalteca de la Juventud, con el objeto de verificar la eficiencia en la asignación y utilización de los recursos financieros, humanos y materiales, en observancia y cumplimiento del marco normativo establecido, que permitan prevenir y minimizar el impacto de los riesgos que puedan afectar la eficiencia en las operaciones, la obtención de información confiable y la consecución de objetivos del Programa Operativo Anual, correspondiente a las operaciones realizadas en el período comprendido del primero de enero al treinta y uno de marzo de dos mil diecisiete, efectuada por la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala, con fundamento en los artículos 2, 4, 5 fracción II, 6, 7 fracciones II, IV, V, IX, X, XXII, XXIV y 10 fracciones I, IV, IX, XI y XIII del Reglamento Interior de la Contraloría del Ejecutivo, mediante oficio de orden de auditoría número CE/DSFCA/CA/17/04-903 y Acta de Inicio de la Auditoria Interna de Cumplimiento AIC/17-10 de fecha once de abril de dos mil diecisiete respectivamente, le informo que una vez analizados los argumentos y pruebas presentadas ante este Órgano de Control, por parte del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud, como propuesta de solventación a las observaciones determinadas en el Informe de Resultados de la auditoría referida, se resuelve lo siguiente:

Se determinaron en el Informe de Resultados, un total de seis observaciones, las cuales corresponden a situaciones de carácter administrativo, referente a los recursos administrados por el Instituto Tlaxcalteca de la Juventud, por el período del primero de enero al treinta y uno de marzo de dos mil diecisiete.

Con oficio número ITJ/DAF/561/126/07/17, mediante el cual adjunta propuesta de solventación presentada por el Licenciado Néstor Flores Hernández en su carácter de Director General del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud, del que se resuelve que de las ocho



DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA. AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO AL INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD. DICTAMEN DE SOLVENTACIÓN DE OBSERVACIONES.

NÚMERO: CE/DSFCA/CA/17/09/DSO-007. ANEXO DE OFICIO CE/DSFCA/CA/17/09-1907.

observaciones determinadas dentro del informe de resultados se solventan satisfactoriamente las número dos, tres y cuatro, por lo que corresponde a las número uno, cinco, seis, siete y ocho se encuentran en seguimiento con el fin de que gire sus instrucciones a quien corresponda con el fin de instaurar las medidas correspondientes con el fin de ser atendidas, y resueltas satisfactoriamente por este Órgano de Control.

Manifestando lo anterior, se emite el presente Dictamen, en las oficinas que ocupa la Contraloría del Ejecutivo del Gobierno del Estado de Tlaxcala, sito en Ex Rancho La Aguanaja sin número San Pablo Apetatitlán, Tlaxcala, a los séis días del mes de septiembre de dos mil diecisiete.

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA JORGE LÓPEZ MÁRQUEZ. DIRECTOR DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA. CÉDULA PROFESIONAL 2283298.

CPS (



financiera, presupuestaria, administrativa, operacional y de

The state of the s	
ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/561/126/07/17
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
MARZO DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 1 de 21.



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/561/126/07/17
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
MARZO DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 2 de 21.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
otro tipo requerida en el desarrollo de sus procesos, transacciones y actividades, que permita al personal comprender sus funciones, las responsabilidades y su importancia para el logro de los objetivos institucionales de manera eficiente y eficaz.			normatividad solicitada a su vez continuar con las actividades para implementar el manual de procedimientos y una vez este sea aprobado sirva	
f) No han implementado procedimientos que permitan realizar una adecuada supervisión del control interno institucional, asimismo de mecanismos de reporte, comunicación y seguimiento de las evaluaciones a los procesos internos.			como base para la implementación de las actividades referentes al Comité de Control Interno.	
g) Así mismo se observa que el Manual de Organización, se encuentra en proceso, sin embargo, no se presentó evidencia del seguimiento, aprobación y publicación correspondiente.				
Anexo I. CAUSAS: Inobservancia por parte de los servidores públicos del Instituto de la normatividad en materia de control interno.				
Falta de supervisión por la Dirección General del Instituto.				
No se encuentran establecidas las funciones del personal del Instituto.				
EFECTOS:Incumplimiento en las metas y objetivos del Instituto.				
 No se precisan los procedimientos de las diferentes áreas inherentes a las actividades propias del Instituto. 				



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/561/126/07/17
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
MARZO DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 3 de 21.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
FUNDAMENTO LEGAL:	The state of the section of the sect			
 Artículos 14 y 20 de la Ley Orgánica de la Administración Pública. 				
 Artículos 28 y 30 de la Ley de las Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala. 	n sang september di Amelia. George sang di September di S			ed a fi
 Artículo 53 fracción II de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala. 	Anto the America control (America) El Sala (America)	44747713444444444		
Artículo 13 fracción IV del Reglamento Interior del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud.	i interestro de Ar I disconstigación			
 Artículos 58 y 59 fracciones I, II, XX y XXII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el 			and a least opening after notice that leave, an	
Estado de Tlaxcala.				
 Artículo 28 fracción VI de las Políticas generales del ejercicio del presupuesto y los lineamientos de austeridad del gasto público del ejercicio 2017. 				
Lineamientos Generales de Control Interno y sus Normas de Aplicación para la Administración Pública Estatal.				



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/561/126/07/17
	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
MARZO DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 4 de 21.

NOMERO DE ORDEN DE AUDITORIA. CE/DSFCA/CA/1//04-903.					
OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.	
			Se envían copia de los anexos que integran la sesión del consejo de administración del Instituto Tlaxcalteca de la	RESOLUCIÓN. SOLVENTADA.	



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/561/126/07/17
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
MARZO DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 5 de 21.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
FUNDAMENTO LEGAL:				
 Artículos 14 y 20 de la Ley Orgánica de la Administración Pública. 			The Mark Color of the Color of	
 Artículos 53 fracciones I, III, X y 61 fracciones III, IV VII de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala. 				
 Artículos 28 fracciones II, VIII y IX y 30 de la Ley de las Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala. 				
 Artículos 13 fracción I y 16 fracción VII del Reglamento Interior del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud. 	litera (d. 1824), politika (d. 1821) 2000-ca ili produce (d. 1821) 1884 de petrologia (d. 1821), politika (d. 1821)			
 Artículos 58 y 59 fracciones I y XXII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Tlaxcala. 			traliningen (f. 1811), nggan ar Magazir Bitaning, nagabar	n, in factories selection in selection selection in selec
			The condition of the second states of the second se	



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/561/126/07/17
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
MARZO DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 6 de 21.

NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903. HOJA NÚMERO: 6 de 21.					
OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.	
 3. Del análisis y revisión a doce expedientes del personal que labora en el Instituto Tlaxcalteca de la Juventud, se encontró que en algunos se anexa Credencial del Instituto Federal Electoral vencida, Cartilla del Servicio Militar no liberada, falta de Cédula Profesional y Carta de recomendación, documentos que son necesarios para su contratación y permanencia de conformidad con la normatividad correspondiente, como se muestra en el: Anexo II. CAUSAS: Falta de atención en la integración de expedientes en la contratación de personal por parte del Departamento de Administrativo. Inobservancia de la normatividad aplicable. EFECTOS: Se desconoce información importante que identifique la personalidad del trabajador. 	PREVENTIVA: El Instituto deberá establecer los mecanismos que permitan el cumplimiento oportuno de la normatividad aplicable en materia de recursos humanos. CORRECTIVA: El Instituto deberá realizar la integración de los documentos faltantes a cada uno de los expedientes observados así como la actualización en los documentos del personal adscrito al Instituto, para su revisión en intervenciones posteriores por este Órgano de Control.	La documentación del personal que labora en el Instituto Tlaxcalteca de la Juventud cuenta con los documentos establecidos por la Oficialía Mayor de Gobierno del Estado, al momento de su contratación. Siendo la institución que regula y establece los requisitos para la contratación del personal, ya que la nómina del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud cuenta con el carácter de ser centralizada. En tanto a la cartilla de servicio militar en el caso de las mujeres solo fue hasta el año 2000 que se estableció como voluntaria la participación de las mujeres en el servicio militar nacional, por tal motivo el personal femenino del Instituto, no cuenta con dicha documentación	de requisitos que establece Oficialía Mayor de Gobierno para la contratación, de acuerdo al Anexo II, mismo que enlista los documentos faltantes del personal. Se envía copia de los comprobantes de domicilio del C.P Rodolfo Sánchez Cantor y del Licenciado Julián Picazo Zempoalteca, presentes en la carpeta de expedientes de personal.	SOLVENTADA.	
Falta de cumplimiento a la normatividad aplicable.					



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/561/126/07/17
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
MARZO DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 7 de 21.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
FUNDAMENTO LEGAL:				
Artículos 28 fracciones II, VIII y IX y 30 de la Ley de las				
Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala.	ing the manufactor of the former of the control of			
Elitidades Falaestatales del Estado de Flaxeala.				
Artículos 13 fracción V y 16 fracción IV del Reglamento	e figure for the 1994 see also with the work of the control of the			
Interior del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud.				
microi dei nistituto Traxeateca de la 3dventud.		A STANDARD CONTRACTOR OF THE STANDARD CONTRACTOR		
Apartado 2.1 Documentos de ingreso del Manual de Normas				
Apartado 2.1 Documentos de ingreso del Manual de Normas y Procedimientos de la Oficialía Mayor de Gobierno.				
y i foccumientos de la Oficiana mayor de Goolemo.				
Artículos 58 y 59 fracciones I, XX, XXII y XXIII de la Ley				
de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado.	A Normal State			
de Responsaomandes de los Servidores i doncos del Estado.		Andrew Constitution Committee the		
		nebala in cellula linea l		
			·	
	in the second of	Arrest I all all and the Arrest		Line to the first of the
				177
			·	
		and the second of the second of the second	and the second s	taring the second of the second



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/561/126/07/17
	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
MARZO DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 8 de 21.

NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903. HOJA NÚMERO: 8 de 21.				
OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
 4. Como resultado de la aplicación al Instituto de la Guía de Revisión para el Cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos emitidos por el Consejo de Armonización Contable se determina lo siguiente: a) Dentro de la Guía de revisión en la pregunta número 79 señala: Cancelar la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado" o como se establezca en las disposiciones locales, identificándose con el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; el Instituto no ha dado cumplimiento a lo señalado en la normativa derivado de que no ha realizado la cancelación con la leyenda "Operado" dentro de la documentación comprobatoria del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo. CAUSAS: Inobservancia de lo estipulado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Falta de control interno en materia de contabilidad y armonización contable por parte del Instituto. 	PREVENTIVA: El Instituto deberá establecer controles internos observando lo establecido en el marco normativo para el cumplimiento de los requerimientos solicitados, en materia de contabilidad y armonización contable en la aplicación y ejercicio de los recursos. CORRECTIVA: El Instituto deberá presentar a este Órgano de Control evidencia documental de la cancelación de la documentación que compruebe al fondo, programa o convenio con la leyenda "operado", según corresponda.	"Para dar total cumplimiento a lo establecido por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos emitidos por el Consejo de Armonización Contable, el área responsable de la integración de la documentación comprobatoria por la ejecución de los recursos, ócancelo dicha documentación con la leyenda "operado", identificando también el origen del programa al que pertenece".	documentación comprobatoria por la ejecución de los recursos en los que evidencia la cancelación de los documentos con la leyenda "OPERADO", y el nombre del Programa al	SOLVENTADA.



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/I	DAF/561/126/07/17
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO	DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17	7-10.
MARZO DE 2017.	The state of the s	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 9 de 21.	

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
EFECTOS:				
		The state of the s		
• Incumplimiento a lo estipulado en la Ley General de		ा सम्मात् । । । । । । । । । । । । । । । । । । ।	and sendent of the contribution and finish	
Contabilidad Gubernamental.				
(2) T. T. 하면 경우 시간 시간 경우 경우 경우 경우 (2)				
Falta de transparencia en la rendición de cuentas.		i vario de 1965 per el como de la como de 1965 per el como de la como de 1965 per el como de 1965 per el como d Esta de 1966 per el como de 1965 per el como de 19	tigrade di tito antronsityan pergua	
Televisia de la aliationa de Tratiti	[2] The Control of the State of the Control of the			
Incumplimiento de los objetivos y metas del Instituto.		1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1		
				Vignatura (1964 - Palita provinces) Display (1964 - Palita provinces)
DIND AMENICA I DOAT	re gerande ere er er er en er		e turk kenneger ekstere (et brokke transport bilder), disk filologische triblie er bilder. Der konstende fer bilder engele er brokke filologische triblie er bilder bilder.	
<u>FUNDAMENTO LEGAL:</u>				
				The Control of Section 1
Artículo 70 fracción II de la Ley de General de Contabilidad Cubamamantal			and a constitute of the latinate color of the first of the latin	
Contabilidad Gubernamental.	tiber kinika kangan 146 berangan salah		edia bijadi prima eduka a mpa a dia me	et trip ta di Paris di pianagagaga
		t di dispersione di serie de la companya de la comp	- सम्बद्धाः कर्मुक्तं <mark>वेद्युक्तेत्रे</mark> एक अनेतान निर्मानुहार कर्मान्	
 Artículo 4 fracción XVII del Presupuesto de Egresos para el Estado de Tlaxcala para el ejercicio fiscal 2017. 				
el Estado de Tiaxcala para el ejercicio liscal 2017.				
Artículos 13 fracción V y 16 fracción IV del Reglamento				
Interior del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud.	edyateta tiplik linke langased ki i			The annual regions and the second
Artículos 58 y 59 fracciones I y XXII de la Ley de				
Responsabilidades de los Servidores Públicos para el				
Estado de Tlaxcala.				
		1.1		5
	:			
				1



Diferencia.

\$75,239.90

ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/561/126/07/17
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
MARZO DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 10 de 21.

MARZO DE 2017.				
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.		de 21.	-	
ONGUNIA CYONIGO	T. DECOMEND A GROUPS			
OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
5. Del análisis y revisión a la documentación presentada	PREVENTIVA:	"La disminución en los registros de	Se envía copia de la	SEGUIMIENTO.
integrada por Estados Financieros y archivos electrónicos en		activos corresponde a la	póliza D00063 de fecha	El Instituto deberá atender
relación a los inventarios de bienes muebles, se presentaron las	Observancia del marco normativo	disminución registrada mediante la	20 de diciembre de	la recomendación
siguientes inconsistencias:	establecido, en materia de control y	póliza de diario D00063 del 20 de	2016, en la cual se	correctiva del informe de
	resguardo de los bienes muebles. El	diciembre de 2016 en la cual se	anexa la lista de los	resultados de auditoría con
a) El Instituto, con fecha veinte de diciembre del año dos mil	Instituto deberá implementar los controles	identifican los bienes que integran	bienes muebles que	el fin de solventar esta
dieciséis, celebró la segunda sesión ordinaria del Consejo	internos que garanticen el adecuado proceso	el monto que se disminuyó del	integran el registro de la	observación por este
de Administración, dentro de su décimo cuarto punto del	desde la adquisición, resguardo y baja de los	registro de activos, así mismo que	disminución de activos.	Órgano de Control.
orden del día "Aprobación de inventarios y saldos finales	bienes.	el Instituto Tlaxcalteca de la	Los activos que se	
de activos del Instituto" así como en su décimo quinto		Juventud aún no ha realizado el	solicitó la baja, aún se	
punto del orden día "Autorización de bajas y reposición de		procedimiento de desincorporación	encuentran en resguardo	
activos del Instituto". De lo anterior los dos puntos fueron		de activos, aún está en proceso la	del Instituto.	
aprobados por decisión unánime de votos de los miembros	CORRECTIVA:	integración del Comité encargado		
del Consejo de Administración, de acuerdo al análisis a la	CORRECTIVA.	de realizar dicho procedimiento.	evidenciar el trabajo de	
documentación presentada como anexos número 14 Estado	El Instituto deberá presentar a este Órgano	En tanto al inciso b) el Instituto	revisión del Instituto se	+ 1. + .
de Situación Financiera y 15 Relación de Bienes que serán	de Control, evidencia documental de la	Tlaxcalteca de la Juventud,	envía copia de los	
dados de baja. Sin embargo, existe una diferencia en el importe según Saldo conciliado de acuerdo al Programa de	desincorporación y destino final de los	comisionó al personal para la	oficios de revisión de	
Inventario – Sistema de Control de Activos Fijos y el saldo	bienes muebles que tuvieron la autorización	verificación y validación de los	los centros interactivos	
presentado dentro de la cuenta pública por el periodo del	para darlos de baja por parte del Consejo de	resguardos correspondientes a los	mencionados. Poniendo	
dos de enero al treinta y uno de marzo de dos mil	Administración del Instituto.	Centros de Desarrollo Juvenil y	a su disposición la	
diecisiete.		Centro Poder Joven, aclarando a	colaboración de	
		las autoridades entrantes, las	personal del Instituto	
Cuenta. Importe.		características del programa y que	para la identificación de	
Saldo conciliado sistema de control		cada uno de los bienes deben	los bienes.	[· · · · ·] · · · · · · · · · · · · ·
de activos fijos. \$8,509,233.13		mantenerse dentro del espacio		
Saldo Inicial según cuenta pública al		asignado".		\sim
31 de marzo de 2017. 8,433,993.23				



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/561/126/07/17	
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE MARZO DE 2017.	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 11 de 21.	

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
b) La diferencia por el importe de \$75,239.90 (setenta y cinco mil doscientos treinta y nueve pesos 90/100 Moneda Nacional) es por la baja de bienes bajo el concepto de término de vida útil, por lo anterior el Instituto, deberá realizar el movimiento de desincorporación y destino final de los bienes muebles que no resultan útiles para el				
servicio al que se encontraban destinados. c) De la revisión a los bienes muebles que se encuentran bajo resguardo de los Centros de Desarrollo Juvenil y Espacios	El Instituto de acuerdo al Convenio de Colaboración celebrado deberá solicitar a la		properties to	
Poder Joven, ubicados en los municipios que han celebrado Convenio de Colaboración con el Instituto para el establecimiento de estos, existen inconsistencias, diversos bienes muebles no se encontraron físicamente en los Centros y Espacios donde se realizó la verificación	brevedad posible la reposición, la debida integración y ubicación de los bienes observados, que no fueron encontrados físicamente y presentar la evidencia documental a este Órgano de Control.			
física por este Órgano de Control. Anexo III y IV.	documentar a este Organo de Control.			
CAUSAS: Inobservancia del marco normativo establecido en materia de control de inventarios.				
Descontrol de inventarios. <u>EFECTOS:</u>				
 Robo, extravío, pérdida o sustracción de bienes. Mal uso de los bienes propiedad del Instituto. 			osen (1911) er en fragteren er Stegenska (1918) af tre (1918) er en	



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/561/126/07/17
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
MARZO DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 12 de 21.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
FUNDAMENTO LEGAL:		:		
 Artículos 23, 24, 27, 28 y 29 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. 				
Artículo 30 fracción III de la Ley de las Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala.				
Artículos 49 fracción IV, 53 de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala.				
Artículos 13 fracción V y 16 fracción IV del Reglamento Interior del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud.				
Convenio de colaboración entre el Instituto Tlaxcalteca de la Juventud y la Presidencia Municipal, Clausula Séptima.				
Acuerdo por el que se emite las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.				
Título tercero Lineamientos y disposiciones específicas para el ejercicio del gasto público, capítulo VI Bienes muebles e inmuebles del Manual de Normas y políticas del gasto del ejercicio público.				
Lineamientos Generales para la baja desincorporación y destino final de los bienes muebles del Ejecutivo del Gobierno del Estado.				
 Artículos 58 y 59 fracciones I y XXII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Tlaxcala. 				



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVE	ENTACIÓN: ITJ/DAF/561/126/07/17	
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO	O DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLI	IMIENTO: AIC/17-10.	
MARZO DE 2017.			
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 13 de 21.	Control of the Contro	

OBSERVACIONES.RECOMENDACIONES.ARGUMENTOS.PRUEBA6. De la revisión a la totalidad de los Convenios de colaboración celebrados entre el Instituto y los municipiosPREVENTIVA:"El Instituto Tlaxcalteca de la Juventud para actualizar y actas levantada	ias de las SEGUIMIENTO. as por el Si bien el Instituto
	as por el Si bien el Instituto
beneficiados con Centros de Desarrollo Juvenil y Espacios Poder Joven, se encontraron las siguientes inconsistencias: Observancia del marco normativo establecido, en materia de celebración de convenios entre instituciones. Observancia del marco normativo establecido, en materia de celebración de convenios entre instituciones. Mantener activo el programa de los como también los Centros Poder Tlaxcalteca	Instituto de la activo el Programa de activo el Programa de la control de dos, así de los dos a las dos a las que egalmente pios o por el efecto de convenios on para la activo el Programa de Desarro de Desarro de Desarro de Centros Poder Jove deberá presentar a el Órgano de Control Convenios actuales con autoridades en funcion así como la integración y su caso reposición de bienes muebles observado



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/561/126/07/17
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
MARZO DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 14 de 21.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
Aunado a lo anterior el Centro Desarrollo Juvenil ubicado en Santa Justina Ecatepec del Municipio de Ixtacuixtla, si bien se encontraron todos los bienes muebles que se encuentran otorgados en comodato, el Centro no se encuentra funcionando.				
De lo anterior de acuerdo al Reglamento Interior del Instituto dentro de su artículo 17, señala el Jefe de oficina de Participación Juvenil tendrá las facultades y obligaciones siguientes y en su fracción quinta: Instaurar, coordinar y supervisar el funcionamiento de los Centros de Desarrollo Juvenil que se encuentran en los diferentes municipios del				
Estado. Anexo V. CAUSAS: • Falta de supervisión por la Dirección General y Jefatura de				
Oficina de Participación Juvenil del Instituto. No se encuentran establecidas las funciones del personal del Instituto.				



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	ICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/561/126/07/17	11.14.321.114.041.14.19.04.14.14.14.14.14.14.14.14.14.14.14.14.14
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE	IDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.	
MARZO DE 2017.		
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	JJA NÚMERO: 15 de 21.	

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
				The state of the s
EFECTOS:	na saga sagang			in the control of the
i distributioni per la companya di company				
Incumplimiento de los objetivos y metas del Instituto.	r electronist in week to be being			
			ti in deletera glas care ega g	
				last un existentificação, :
FUNDAMENTO LEGAL:				
				erani propre policie.
• Artículo 30 fracciones I y III de la Ley de las Entidades	Property of agreements of			
Paraestatales del Estado de Tlaxcala.				
				Talegoria de la compania del compania de la compania del compania de la compania del la compania de la compania de la compania de la compania de la compania del la compan
• Artículos 53 fracciones IV y XII de la Ley de la Juventud				
para el Estado de Tlaxcala.				
			inantegral i New Year Sie weren	
• Artículos 13 fracción XI, 16 fracción IV y 17 fracción V del				
Reglamento Interior del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud.				
Convenio de colaboración celebrado entre el Instituto Thyrophago de la Inventud y la Presidencia Municipal Thyrophago de la Inventud y la Inventud				
Tlaxcalteca de la Juventud y la Presidencia Municipal, Cláusulas Primera, Cuarta, Séptima Décima y Décima				
Segunda.	And the state of t			
Segunda.				The state of the s
• Artículos 58 y 59 fracciones I y XXII de la Ley de	A surresponding to the state of		an approximation in the section of the	
Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado			ran <mark>gal</mark> taun tugakan kegi libit dan di	gentiaj nama primaj e
de Tlaxcala.			gradit saladi sa estació. 17	



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/561/126/07/17
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
MARZO DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 16 de 21.

_						
_	OBSERVACIONES.					
	7. De la revisión y análisis al Acuerdo de Colaboración para					
	la ejecución del Programa de Jóvenes Emprendedores					
	Tlaxcaltecas, celebrado entre el Instituto y el Fondo Macro para					
	el Desarrollo Integral de Tlaxcala, donde su objeto se encuentra					
	establecido en la cláusula primera que consiste en definir el					
	procedimiento de evaluación, contratación, ministración y					
	seguimiento del programa Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas					
	y definir la operación, administración, recuperación y en su caso					
	el tratamiento de la cartera vencida de los recursos aportados					
	por el Instituto para llevar a cabo el programa, así mismo en lo					
	que se refiere a la vigencia de este Acuerdo de Colaboración					
	dentro de su cláusula decima cuarta, señala que entra en vigor a					
	partir de su firma y tendrá una vigencia de dos años, la fecha de					
	firma fue el ocho de noviembre de dos mil doce, por lo que el					
	Acuerdo de Colaboración no se encuentra vigente.					

Así mismo dentro de la cláusula tercera establece que el Instituto aportará el capital para realizar el programa, en colaboración con el FOMTLAX, que será a través de uno o varios depósitos bancarios a la cuenta de cheques número 0149318550 a nombre del Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala del BBVA Bancomer Sociedad Anónima de Capital Variable, hasta por la cantidad de \$900,000.00 (novecientos mil pesos 00/100 Moneda Nacional), recursos de origen estatal para que en su carácter de intermediario financiero "EL FOMTLAX" canalice mediante financiamientos a los beneficiarios del programa Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas. El Instituto podrá realizar aportaciones subsecuentes para el mismo fin.

PREVENTIVA:

del Observancia normativo marco establecido, en materia de celebración de acuerdos de colaboración, en apego y cumplimiento a la recuperación de los recursos transferidos.

RECOMENDACIONES.

CORRECTIVA:

Enviar a este Órgano de Control evidencia documental de la actualización del Acuerdo de Colaboración para la ejecución del Programa de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas.

"El Instituto Tlaxcalteca de la Juventud signo convenio de colaboración con el Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala el 8 de noviembre del 2012, con lo cual se dio origen al Programa Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas, mismo que también se ha renovado y mantenido activo Acuerdo hasta la fecha. modificatorio de fecha 12 del mes de octubre de 2016, así como, acuerdo de colaboración del día 2 de enero de 2017.

ARGUMENTOS.

Derivado del acuerdo se establece que el FOMTLAX entregará de manera bimestral reporte con el comportamiento de las y los beneficiarios respecto de sus créditos, de igual manera se establece el comportamiento que ha tenido la cuenta, aportaciones, ministraciones y recuperaciones de recurso.

De acuerdo a las responsabilidades y obligaciones que se derivan del convenio".

SEGUIMIENTO. Si bien el Instituto ha proporcionado documentación con el fin solventar

PRUEBAS.

RESOLUCIÓN.

esta observación, sin embargo, la información presentada no aclara el estatus que presenta la cuenta de deudores diversos al treinta y uno de marzo del eiercicio en curso, por lo que deberá remitir la documentación que aclare dicha situación. Y la forma en que serán recuperados o cancelados los recursos transferidos para ejecución del Programa de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas.





ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/50	61/126/07/17	491900 S - 1 - 21 - 1 - 2	
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE MARZO DE 2017.	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.			
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 17 de 21.	-12-2		

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
Por lo anterior el Instituto dentro de sus estados financieros al	El Instituto deberá presentar a este Órgano			
treinta y uno de diciembre de dos mil dieciséis presenta un saldo	de Control, evidencia documental del			
final en la cuenta de Deudores Diversos a Largo Plazo por un	seguimiento a la forma en que serán			
importe de \$5,750,944.36 (cinco millones setecientos cincuenta	cancelados o recuperados los recursos	1. 1: 1:		
mil novecientos cuarenta y cuatro pesos 36/100 Moneda	transferidos para la ejecución del programa			
Nacional) saldo que al treinta y uno de marzo del ejercicio en	de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas.			
curso no ha tenido modificación alguna.		i dika	gagaine <mark>lagraga indicate typicate indicate indi</mark>	
	Así como la integración de cada uno de los			
Sin embargo, dentro de su cláusula décima, señala lo	expedientes beneficiados por la ejecución	i en i		
relacionado con la Cartera Vencida, al respecto se entenderá que	del programa Jóvenes Emprendedores	S January Company		
son los pagos NO recibidos por concepto de capital en la (s)	Tlaxcaltecas.			
fecha (s) indicada (s) en el calendario de pagos, de cualquier				
amortización, o créditos que no hayan sido parcial o totalmente		i.		
pagados a la fecha del último vencimiento señalado en el				Authoritan i
calendario de pagos, "EL FOMTLAX" no incurrirá en				
responsabilidad alguna por el posible incumplimiento de los		11.14		
jóvenes acreditados que impida la recuperación de los créditos	, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,		enika azdienak.	
otorgados, una vez que se agoten los procedimientos				
administrativos para la recuperación, de no lograrlo expedirá los			a est profincial and profes	ktie ja versterrierierierieri
dictámenes de incobrabilidad, que servirán de sustento para que			er en tri en el selfin del sel	
el Instituto apruebe la afectación contable y en los sistemas de				
"EL FOMTLAX", en relación a las aportaciones				. 1911/4019/4019
correspondientes del Programa de Jóvenes Emprendedores				
Tlaxcaltecas.				
	<u> </u>	<u> </u>		



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/561/126/07/17
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
MARZO DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 18 de 21.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
A la fecha el Instituto no ha realizado el seguimiento de créditos otorgados en el programa de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas, en relación a la forma en que serán cancelados o recuperados los recursos transferidos al Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala.		· .		
Así como no ha realizado la exigibilidad del agotamiento de los procedimientos administrativos para la recuperación de los recursos y/o solicitado la expedición de los dictámenes de incobrabilidad que servirán de sustento para la afectación contable del Instituto.				
<u>CAUSAS:</u>				
Inobservancia del marco normativo establecido en materia de celebración de acuerdos de colaboración.				
 No se ha dado seguimiento para la recuperación de los saldos por cobrar en el rubro de Deudores Diversos. 				
EFECTOS:				
 La información presentada en materia de transferencia de recursos no es confiable, veraz y oportuna. Incumplimiento de metas y objetivos del Instituto. 				
Falta de transparencia en la rendición de cuentas.				



the property of the companion of the com	
ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD. OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/561/126/07/17	
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.	
MARZO DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903. HOJA NÚMERO: 19 de 21.	

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
FUNDAMENTO LEGAL:				
 Artículo 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. 		um merekan di belam mengelebah di perpelan Keradi belah di berada perimenan menekat Kabawa (milian pak Kejada di belah di pengembah di berada di berada pengelebah di	eri iz Koja Landinomiki, sprastanji ta Asir sta Hin pred da potem selika s Sila a mili samel iz 1888 s spras za	
 Artículo 53 fracción XVIII de la Ley de la Juventud para el Estado de Tlaxcala. 		terretien is omtaviste steatenen et de poeter de pla omas omtaviste om en de de de partie poeter poeter omtaviste omtaviste om	1	
 Artículo 30 fracciones IV y VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala. 	egre vitamité l'alle ; Melo geographiquement 1981 (1984-1989) - Allege ;			The state of the s
 Artículos 302, 305 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. 				
 Acuerdo de Colaboración para la ejecución del Programa de Jóvenes Emprendedores Tlaxcaltecas celebrado entre el Instituto Tlaxcalteca de la Juventud y el Fondo Macro para el Desarrollo Integral de Tlaxcala. 				
 Artículo 59 fracciones I, II y XX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala. 				
				\



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/561/126/07/17
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
MARZO DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 20 de 21.

NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 20	de 21.		
OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
 8. De la revisión realizada a los pliegos de observaciones emitidos por las entidades fiscalizadoras como lo es el Órgano de Fiscalización Superior, al Instituto Tlaxcalteca de la Juventud se observa que al treinta y uno de mayo de dos mil diecisiete, no ha dado cumplimiento a sus obligaciones en materia de rendición de cuentas, toda vez que existen observaciones pendientes de atender y solventar de las auditorías realizadas al ejercicio dos mil dieciséis. Anexo VI. CAUSAS: Inobservancia del marco normativo establecido en materia de rendición de cuentas. No se ha dado seguimiento oportuno en la atención de observaciones. 	PREVENTIVA: Observancia del marco normativo establecido, en materia de rendición de cuentas de manera oportuna por parte del área competente para la atención de las observaciones emitidas por el ente fiscalizador. CORRECTIVA: El Instituto deberá atender a la brevedad posible mediante propuestas de solventación al Ente Fiscalizador las observaciones pendientes de solventar y remitir a este Órgano de Control evidencia documental de la totalidad de observaciones hasta su solventación al cien porciento.	El trabajo de seguimiento y cumplimiento, para evidenciar el uso adecuado de los recursos en total apego a la normatividad, para el manejo de recursos públicos, se realiza de acuerdo a las observaciones emitidas por el Órgano de Fiscalización Superior del Estado, enviando la documentación correspondiente, con la finalidad de solventarlas observaciones.	Se envían copias simples de los oficios enviados al Órgano de Fiscalización Superior del Estado, por las observaciones pendientes de solventar del Instituto Tlaxcalteca de la Juventud por los periodos de Enero a	SEGUIMIENTO. Si bien el Instituto ha presentado sus propuestas de solventación al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Tlaxcala, deberá remitir, los oficios correspondientes donde se dan por atendidas al cien porciento cada una de estas observaciones.



ENTE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA JUVENTUD.	OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN: ITJ/DAF/561/126/07/17
AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: PERÍODO DEL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE	AUDITORÍA INTERNA DE CUMPLIMIENTO: AIC/17-10.
MARZO DE 2017.	
NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/17/04-903.	HOJA NÚMERO: 21 de 21.

OBSERVACIONES.	RECOMENDACIONES.	ARGUMENTOS.	PRUEBAS.	RESOLUCIÓN.
EFECTOS:				
La información presentada en materia de transferencia de recursos no es confiable, veraz y oportuna.		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		
Incumplimiento de metas y objetivos del Instituto.	·			
Falta de transparencia en la rendición de cuentas.				
FUNDAMENTO LEGAL:				
Artículo 52 y 53 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.			·	
Artículo 4 y 52 fracción I de la ley de Fiscalización Superior del Estado de Tlaxcala y sus Municipios.				
 Artículo 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación. 				
)