

20 NOV 2025

DEPARTAMENTO DE  
ADMINISTRACIÓN

RECIBIDO: 15:25

OFICIO: SAYBG/DSFCA/4119/11.2025

San Pablo Apetatitlán, Tlaxcala, a 18 de noviembre de 2025.

**ASUNTO:** Valoración de propuesta de solventación de auditoría AIC/25-18.

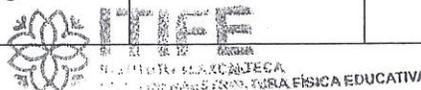
**C. MATEO SERGIO SÁNCHEZ RAMÍREZ**  
**DIRECTOR GENERAL DEL INSTITUTO TLAXCALTECA**  
**DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA**  
**PRESENTE.**



En atención a su oficio número ITIFE/DG/JDC/1414/2025, recibido en este Órgano Estatal de Control el día 24 de septiembre de 2025, mediante el cual se remiten la propuestas de solventación a las observaciones determinadas en materia de obra pública derivadas de **la Auditoría Interna de Cumplimiento número AIC/25-18, practicada al Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa que usted dignamente dirige, correspondiente al ejercicio comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025;** y con fundamento en lo dispuesto por los artículos 18, 65 y 66 fracciones III, IV y V, así como el artículo sexto transitorio de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Tlaxcala, contenida en el Decreto número 158; y los artículos 2, 4 fracción II inciso c), 6 fracciones I y III, 10 fracciones XI, XII, XIII y XV, 14 fracciones I, III, VI, VII, VIII, X, XIII, XVI y XXX, y 17 fracciones III, V, VI y VIII del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública del Estado de Tlaxcala, me permito comunicar lo siguiente:

Una vez realizado el análisis y valoración de los argumentos y anexos presentados, se adjunta para su conocimiento los anexos de seguimiento de observaciones de obra pública, en las cuales se detalla el estatus de atención de las observaciones, conforme al siguiente resumen.

Emitidas	Solventadas con recomendación	Solventadas	No solventadas
12	5	7	0



20 NOV 2025

DEPARTAMENTO  
DE CONSTRUCCIÓN

RECIBIDO: 3:19 pm



**OFICIO: SAYBG/DSFCA/4119/11.2025**

San Pablo Apetatitlán, Tlaxcala, a 18 de noviembre de 2025.

**ASUNTO:** Valoración de propuesta de solventación de auditoría AIC/25-18.

En conclusión, del análisis y valoración efectuada a las propuestas de solventación remitidas por el Instituto, se advierte un avance significativo en la atención de las **12 observaciones** formuladas en la auditoría AIC/25-18, al haberse determinado **7 observaciones solventadas** y **5 observaciones solventadas con recomendación**, sin registrarse observaciones en estatus de no solventadas. No obstante, las observaciones solventadas con recomendación requieren la implementación y acreditación de acciones adicionales de mejora y control interno, a efecto de asegurar la corrección integral de las deficiencias detectadas y prevenir su recurrencia en los procesos de Planeación, programación, contratación y ejecución de la obra pública a cargo del Instituto.

Sin otro particular, le reitero mi atenta consideración.

**ATENTAMENTE**

**C.P. MARÍA ISABEL DELFINA MALDONADO TEXTLE**  
**SECRETARIA**



GOBIERNO DEL EDO. DE TLAXCALA  
PODER EJECUTIVO  
SECRETARÍA ANTICORRUPCIÓN  
Y BUEN GOBIERNO

- C.c.p. Lic Eulalio Nava Briones. Jefe del Departamento de Administración del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa. Para su Conocimiento y Atención.
- C.c.p. Arq. Adelfa del Mar Salas Oliva. Jefa del Departamento de Construcción del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa. Para su Conocimiento y Atención.
- C.c.p. Archivo.

MIDMT/jrtb/djc/csr/lmhe

<b>Remite la documentación:</b>	Arq. Mateo Sergio Sánchez Ramírez	<b>Cargo:</b>	Director del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa	<b>Auditoría número:</b>	AIC/25-18	<b>Hoja 1 de 15</b>
<b>Período revisado:</b>	Enero – agosto 2025	<b>Oficio Orden de Auditoría:</b>	SFP/DSFCA/2023/06.2025	<b>Oficio de Propuesta de Solventación:</b>	ITIFE/DG/JDC/1414/2025	

<b>Observación: Obs_01</b>	<b>Recomendación</b>	<b>Argumento</b>	<b>Valoración</b>
<b>Fuentes de financiamiento:</b> Fondo de Aportaciones Múltiples Educación Básica 2025, Fondo de Aportaciones Múltiples Medio Superior y Superior 2025, Remanentes de FAM Potenciado 2024, Remanentes de FAM Potenciado Medio Superior y Superior 2024, Potenciación de los Recursos del FAM "Escuelas al CIEN" 2022, Potenciación de los Recursos del FAM "Escuelas al CIEN" 2023, Recursos de Ejercicios Anteriores 2024.			

**Tipo de observación: Administrativa**

**Etapas de planeación, programación y presupuestación en materia de obra pública:**  
De la revisión documental practicada el 02 de septiembre de 2025 a 60 expedientes técnicos unitarios de obra pública, se constató que el Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa no integró la evidencia documental que acredite la remisión de los proyectos técnicos del **Departamento de Proyectos e Instalaciones** al **Departamento de Costos y Presupuestos**, omisión que contraviene lo establecido en el artículo 16, fracción VI, del Reglamento Interior del Instituto. Esta deficiencia administrativa limita la trazabilidad de los procedimientos de planeación y programación de las obras, y afecta la certeza en la etapa de adjudicación de los contratos

NUMERO DE CONTRATO	Recomendación:	Argumento:	Solventada
BALPGO-29-013-2025	Se recomienda al Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Educativa que instruya al <b>Departamento de Proyectos e Instalaciones</b> y al <b>Departamento de Costos y Presupuestos</b> para que, en lo sucesivo, integren en cada expediente técnico unitario de obra la documentación de la remisión de los proyectos técnicos, garantizando con ello la trazabilidad, transparencia y cumplimiento normativo de los procedimientos de planeación y adjudicación de contratos de obra pública.	Se anexa a la propuesta de solventación documental de los memorándums dirigidos por parte del Departamento de Proyectos e Instalaciones al Departamento de Costos y Presupuestos, en los cuales se describen los expedientes únicos de obra enlistados en la recomendación emitida por parte de esta Secretaría.	Con la documentación remitida por el IFITE se tiene por <b>SOLVENTADA</b> la observación, toda vez que, para los <b>60 expedientes técnicos</b> revisados, se integraron <b>oficios de remisión</b> del Departamento de Proyectos e Instalaciones al Departamento de Costos y Presupuestos de
BAPOT-29-015-2025		Los memorándums que se anexan son los siguientes: DPI/072-B/2025, DPI/112-B/2025, DPI/137-B/2025, DPI/040-B/2025, DPI/022-B/2025, DPI/018-B/2025, DPI/254-B/2025, DPI/248-B/2025, DPI/243-B/2025, DPI/103-B/2025, DPI/105-B/2025, DPI/089-B/2025,	al Departamento de Costos y Presupuestos con <b>acuse de recibido</b> . <b>La información es exacta, objetiva, clara y completa</b> , por lo que se <b>atiende</b> lo previsto en el <b>artículo 16, fracción VI, del Reglamento Interior del IFITE</b> , procediéndose al <b>cierre</b> de la presente observación.
BAPOT-29-016-2025			
BAPOT-29-009-2025			
BAPOT-29-010-2025			
BAPOT-29-011-2025			
BAPOT-29-012-2025			
BAPOT-29-013-2025			
BAPOT-29-017-2025			
BAPOT-29-018-2025			
BAPOT-29-019-2025			
BAPOT-29-020-2025			
BAPOT-29-021-2025			
BAPOT-29-014-2025			
BAPOT-29-015-2025			
BAPOT-29-016-2025			
BAPOT-29-023-2025			
BAPOT-29-025-2025			
BALPOT-29-026-2025			
BAPOT-29-001-2025			
BAPOT-29-002-2025			
BAPOT-29-003-2025			
BAPOT-29-004-2025			
BAPOT-29-005-2025			
BAPOT-29-006-2025			
BAPOT-29-001-2025			
BAPOT-29-002-2025			
BAPOT-29-003-2025			
BAPOT-29-004-2025			
BAPOT-29-005-2025			
BAPOT-29-006-2025			
BAPOT-29-007-2025			
BAPOT-29-008-2025			
BAPOT-29-009-2025			
BAPOT-29-010-2025			
BAPOT-29-011-2025			
BAPOT-29-012-2025			
BAPOT-29-014-2025,			

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten mark]*

<b>Remite la documentación:</b>	Arq. Mateo Sergio Sánchez Ramírez	<b>Cargo:</b>	Director del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa	<b>Auditoría número:</b>	AIC/25-18	<b>Hoja 2 de 15</b>
<b>Período revisado:</b>	Enero – agosto 2025	<b>Oficio Orden de Auditoría:</b>	SFP/DSFCA/2023/06.2025	<b>Oficio de Propuesta de Solventación:</b>	ITIFE/DG/JDC/1414/2025	

	DPI/043-B/2025, DPI/053-B/2025, DPI/062-B/2025, DPI/090-B/2025, DPI/064-B/2025, DPI/065-B/2025, DPI/024-B/2025, DPI/021-B/2025, DPI/107-B/2024, DPI/238-B/2024					
<b>Observación: Obs_02</b>		<b>Recomendación</b>	<b>Argumento</b>	<b>Valoración</b>		

**Fuentes de financiamiento:** Fondo de Aportaciones Múltiples Educación Básica 2025, Fondo de Aportaciones Múltiples Medio Superior y Superior 2025, Remanentes de FAM Potenciado 2024, Remanentes de FAM Potenciado Medio Superior y Superior 2024, Potenciación de los Recursos del FAM "Escuelas al CIEN" 2023, Recursos de Ejercicios Anteriores 2024.

<b>Tipo de observación: Administrativa</b>													
<b>Etapas de adjudicación en materia de obra pública:</b>	<p>De la revisión documental efectuada el 02 de septiembre de 2025 a 60 expedientes técnicos unitarios de obra pública, se identificó que el Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa no integró la evidencia documental que acredite la remisión de los proyectos técnicos, por parte del <b>Departamento de Costos y Presupuestos</b>, a la <b>Oficina Jurídica</b>, para la instrumentación del procedimiento de adjudicación correspondiente. Esta omisión contraviene lo previsto en el artículo 16, fracción VI, del Reglamento Interior del Instituto y limita la trazabilidad administrativa de la etapa de adjudicación de contratos,</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">NUMERO DE CONTRATO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>BALPGO-29-013-2025</td> <td>BAPGO-29-015-2025</td> </tr> <tr> <td>BALPGO-29-022-2025</td> <td>BAPOT-29-008-2025</td> </tr> <tr> <td></td> <td>BAPOT-29-009-2025</td> </tr> </tbody> </table>					NUMERO DE CONTRATO		BALPGO-29-013-2025	BAPGO-29-015-2025	BALPGO-29-022-2025	BAPOT-29-008-2025		BAPOT-29-009-2025
NUMERO DE CONTRATO													
BALPGO-29-013-2025	BAPGO-29-015-2025												
BALPGO-29-022-2025	BAPOT-29-008-2025												
	BAPOT-29-009-2025												
<b>Recomendación:</b>	Se recomienda al Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Educativa instruir al <b>Departamento de Costos y Presupuestos</b> y a la <b>Oficina Jurídica</b> para que, en lo subsecuente, se integre en cada expediente técnico unitario de obra la documentación que acredite la remisión formal de los proyectos técnicos, garantizando con ello la trazabilidad,	<b>Argumento:</b>	Se anexa a la propuesta de solventación documental de los memorándums dirigidos por parte del Departamento de Costos y Presupuestos a la Oficina Jurídica, en los cuales se describen los expedientes únicos de obra enlistados en la recomendación emitida por parte de esta Secretaría.	<b>Solventada</b>	Se tiene por la <b>SOLVENTADA</b> la observación, ya que en los <b>60 expedientes</b> se incorporaron <b>oficios de remisión</b> de Costos y Presupuestos a la Oficina Jurídica con <b>acuse</b> . La evidencia es <b>clara y suficiente</b> , por lo que se <b>atiende</b> lo previsto en el <b>artículo 16, fracción VI, del Reglamento Interior del IFITE</b> , procediéndose al <b>cierre</b> de la presente								

*[Handwritten signature]*

<b>Remite la documentación:</b>	Arq. Mateo Sergio Sánchez Ramírez	<b>Cargo:</b>	Director del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa	<b>Auditoría número:</b>	AIC/25-18	<b>Hoja 3 de 15</b>																																																								
<b>Período revisado:</b>	Enero – agosto 2025	<b>Oficio Orden de Auditoría:</b>	SFP/DSFCA/2023/06.2025	<b>Oficio de Propuesta de Solventación:</b>	ITIFE/DG/JDC/1414/2025																																																									
<table border="1"> <tr><td>BALPGO-29-023-2025</td><td>BAPGO-29-017-2025</td><td>BAPOT-29-010-2025</td><td rowspan="16">                     legalidad y transparencia de los procedimientos de adjudicación de contratos de obra pública.                 </td><td rowspan="16">                     CP/402/2025, ITIFE/OJ-253/2025                 </td><td rowspan="16">                     observación.                 </td></tr> <tr><td>BALPGO-29-024-2025</td><td>BAPGO-29-018-2025</td><td>BAPOT-29-011-2025</td></tr> <tr><td>BALPGO-29-025-2025</td><td>BAPGO-29-019-2025</td><td>BAPOT-29-012-2025</td></tr> <tr><td>BALPGO-29-035-2025</td><td>BAPGO-29-020-2025</td><td>BAPOT-29-013-2025</td></tr> <tr><td>BALPGO-29-036-2025</td><td>BAPGO-29-021-2025</td><td>BAPOT-29-017-2025</td></tr> <tr><td>BAPGO-29-001-2025</td><td>BALPOT-29-014-2025</td><td>BAPOT-29-018-2025</td></tr> <tr><td>BAPGO-29-002-2025</td><td>BALPOT-29-015-2025</td><td>BAPOT-29-019-2025</td></tr> <tr><td>BAPGO-29-003-2025</td><td>BALPOT-29-016-2025</td><td>BAPOT-29-020-2025,</td></tr> <tr><td>BAPGO-29-004-2025</td><td>BALPOT-29-023-2025</td><td>BAPOT-29-021-2025</td></tr> <tr><td>BAPGO-29-005-2025</td><td>BALPOT-29-025-2025</td><td>BAPOT-29-022-2025</td></tr> <tr><td>BAPGO-29-006-2025</td><td>BALPOT-29-026-2025</td><td>BAPOT-29-024-2025</td></tr> <tr><td>BAPGO-29-007-2025</td><td>BAPOT-29-001-2025</td><td>BAPOT-29-026-2025</td></tr> <tr><td>BAPGO-29-008-2025</td><td>BAPOT-29-002-2025</td><td>CRI-29-001-2025</td></tr> <tr><td>BAPGO-29-009-2025</td><td>BAPOT-29-003-2025</td><td>FAMS-29-001-2025</td></tr> <tr><td>BAPGO-29-010-2025</td><td>BAPOT-29-004-2025</td><td>POTFAM-29-001-2025</td></tr> <tr><td>BAPGO-29-011-2025</td><td>BAPOT-29-005-2025</td><td>POTFAM-29-002-2025</td></tr> <tr><td>BAPGO-29-012-2025</td><td>BAPOT-29-006-2025</td><td>POTFAM-29-003-2025</td></tr> <tr><td>BAPGO-29-014-2025,</td><td>BAPOT-29-007-2025</td><td>POTFAM-29-004-2025</td></tr> </table>			BALPGO-29-023-2025	BAPGO-29-017-2025	BAPOT-29-010-2025	legalidad y transparencia de los procedimientos de adjudicación de contratos de obra pública.	CP/402/2025, ITIFE/OJ-253/2025	observación.	BALPGO-29-024-2025	BAPGO-29-018-2025	BAPOT-29-011-2025	BALPGO-29-025-2025	BAPGO-29-019-2025	BAPOT-29-012-2025	BALPGO-29-035-2025	BAPGO-29-020-2025	BAPOT-29-013-2025	BALPGO-29-036-2025	BAPGO-29-021-2025	BAPOT-29-017-2025	BAPGO-29-001-2025	BALPOT-29-014-2025	BAPOT-29-018-2025	BAPGO-29-002-2025	BALPOT-29-015-2025	BAPOT-29-019-2025	BAPGO-29-003-2025	BALPOT-29-016-2025	BAPOT-29-020-2025,	BAPGO-29-004-2025	BALPOT-29-023-2025	BAPOT-29-021-2025	BAPGO-29-005-2025	BALPOT-29-025-2025	BAPOT-29-022-2025	BAPGO-29-006-2025	BALPOT-29-026-2025	BAPOT-29-024-2025	BAPGO-29-007-2025	BAPOT-29-001-2025	BAPOT-29-026-2025	BAPGO-29-008-2025	BAPOT-29-002-2025	CRI-29-001-2025	BAPGO-29-009-2025	BAPOT-29-003-2025	FAMS-29-001-2025	BAPGO-29-010-2025	BAPOT-29-004-2025	POTFAM-29-001-2025	BAPGO-29-011-2025	BAPOT-29-005-2025	POTFAM-29-002-2025	BAPGO-29-012-2025	BAPOT-29-006-2025	POTFAM-29-003-2025	BAPGO-29-014-2025,	BAPOT-29-007-2025	POTFAM-29-004-2025			
BALPGO-29-023-2025	BAPGO-29-017-2025	BAPOT-29-010-2025	legalidad y transparencia de los procedimientos de adjudicación de contratos de obra pública.	CP/402/2025, ITIFE/OJ-253/2025	observación.																																																									
BALPGO-29-024-2025	BAPGO-29-018-2025	BAPOT-29-011-2025																																																												
BALPGO-29-025-2025	BAPGO-29-019-2025	BAPOT-29-012-2025																																																												
BALPGO-29-035-2025	BAPGO-29-020-2025	BAPOT-29-013-2025																																																												
BALPGO-29-036-2025	BAPGO-29-021-2025	BAPOT-29-017-2025																																																												
BAPGO-29-001-2025	BALPOT-29-014-2025	BAPOT-29-018-2025																																																												
BAPGO-29-002-2025	BALPOT-29-015-2025	BAPOT-29-019-2025																																																												
BAPGO-29-003-2025	BALPOT-29-016-2025	BAPOT-29-020-2025,																																																												
BAPGO-29-004-2025	BALPOT-29-023-2025	BAPOT-29-021-2025																																																												
BAPGO-29-005-2025	BALPOT-29-025-2025	BAPOT-29-022-2025																																																												
BAPGO-29-006-2025	BALPOT-29-026-2025	BAPOT-29-024-2025																																																												
BAPGO-29-007-2025	BAPOT-29-001-2025	BAPOT-29-026-2025																																																												
BAPGO-29-008-2025	BAPOT-29-002-2025	CRI-29-001-2025																																																												
BAPGO-29-009-2025	BAPOT-29-003-2025	FAMS-29-001-2025																																																												
BAPGO-29-010-2025	BAPOT-29-004-2025	POTFAM-29-001-2025																																																												
BAPGO-29-011-2025	BAPOT-29-005-2025	POTFAM-29-002-2025																																																												
BAPGO-29-012-2025	BAPOT-29-006-2025	POTFAM-29-003-2025																																																												
BAPGO-29-014-2025,	BAPOT-29-007-2025	POTFAM-29-004-2025																																																												

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

<b>Remite la documentación:</b>	Arq. Mateo Sergio Sánchez Ramírez	<b>Cargo:</b>	Director del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa	<b>Auditoría número:</b>	AIC/25-18	<b>Hoja 4 de 15</b>
<b>Período revisado:</b>	Enero - agosto 2025	<b>Oficio Orden de Auditoría:</b>	SFP/DSFCA/2023/06.2025	<b>Oficio de Propuesta de Solventación:</b>	ITIFE/DG/JDC/1414/2025	

<b>Observación: Obs_03</b>	<b>Recomendación</b>	<b>Argumento</b>	<b>Valoración</b>
----------------------------	----------------------	------------------	-------------------

**Fuentes de financiamiento:** Fondo de Aportaciones Múltiples Educación Básica 2025, Fondo de Aportaciones Múltiples Medio Superior y Superior 2025, Remanentes de FAM Potenciado 2024, Remanentes de FAM Potenciado Medio Superior y Superior 2024, Potenciación de los Recursos del FAM "Escuelas al CIEN" 2022, Potenciación de los Recursos del FAM "Escuelas al CIEN" 2023, Recursos de Ejercicios Anteriores 2024.

**Tipo de observación: Administrativa**

**Etapas de contratación en materia de obra pública:**  
De la revisión documental efectuada el 02 de septiembre de 2025 a 60 expedientes técnicos unitarios de obra pública, se identificó que, en 56 en la **cláusula Novena, apartado II, quinto párrafo** de los contratos se incluye una referencia al artículo 117 de la **Ley Federal de Instituciones de Fianzas**, disposición que fue abrogada mediante Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación el 4 de abril de 2013 y cuya entrada en vigor se dio el 4 de abril de 2015. La incorporación de esta disposición abrogada en los contratos revisados constituye una deficiencia jurídica que contraviene el principio de legalidad y compromete la certeza y validez de las obligaciones contractuales del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa.

NUMERO DE CONTRATO	Recomendación:	Argumento:	Solventada
BALPGO-29-013-2025	Se recomienda al Instituto Tlaxcalteca de Infraestructura Educativa:	Se verificó que en los contratos celebrados con posterioridad a la emisión de estas recomendaciones por parte de esta Secretaría, se realizó la actualización de los modelos de contratos que se celebran entre el Instituto y las empresas contratistas.	Se <b>SOLVENTA</b> la observación, toda vez que el IFITE acreditó, para los <b>56 contratos</b> señalados, la <b>corrección formal del clausulado</b> mediante convenios modificatorios/fe erratas y actualizó los <b>modelos de contrato</b> . La evidencia es <b>clara y suficiente</b> , por lo que se <b>atiende el artículo 18, fracción III, del Reglamento Interior del ITIFE</b> , procediendo al <b>cierre</b> de la presente observación.
BALPGO-29-014-2025	<b>Actualizar y depurar</b> los modelos de contratos de obra pública para eliminar referencias a disposiciones legales abrogadas, asegurando que su contenido se encuentre estrictamente alineado con el marco normativo vigente.		
BALPGO-29-015-2025	<b>Establecer mecanismos de control y actualización normativa</b> en las áreas responsables de la elaboración, revisión y validación de contratos, con el propósito de garantizar la congruencia jurídica, la transparencia y la seguridad legal de los instrumentos contractuales.		
BALPGO-29-016-2025			
BALPGO-29-017-2025			
BALPGO-29-018-2025			
BALPGO-29-019-2025			
BALPGO-29-020-2025			
BALPGO-29-021-2025			
BALPGO-29-022-2025			
BALPGO-29-023-2025			
BALPGO-29-024-2025			
BALPGO-29-025-2025			
BALPGO-29-026-2025			
BALPGO-29-027-2025			
BALPGO-29-028-2025			
BALPGO-29-029-2025			
BALPGO-29-030-2025			
BALPGO-29-031-2025			
BALPGO-29-032-2025			
BALPGO-29-033-2025			
BALPGO-29-034-2025			
BALPGO-29-035-2025			
BALPGO-29-036-2025			
BALPGO-29-037-2025			
BALPGO-29-038-2025			
BALPGO-29-039-2025			
BALPGO-29-040-2025			
BALPGO-29-041-2025			
BALPGO-29-042-2025			
BALPGO-29-043-2025			
BALPGO-29-044-2025			
BALPGO-29-045-2025			
BALPGO-29-046-2025			
BALPGO-29-047-2025			
BALPGO-29-048-2025			
BALPGO-29-049-2025			
BALPGO-29-050-2025			
BALPGO-29-051-2025			
BALPGO-29-052-2025			
BALPGO-29-053-2025			
BALPGO-29-054-2025			
BALPGO-29-055-2025			
BALPGO-29-056-2025			
BALPGO-29-057-2025			
BALPGO-29-058-2025			
BALPGO-29-059-2025			
BALPGO-29-060-2025			
BALPGO-29-061-2025			
BALPGO-29-062-2025			
BALPGO-29-063-2025			
BALPGO-29-064-2025			
BALPGO-29-065-2025			
BALPGO-29-066-2025			
BALPGO-29-067-2025			
BALPGO-29-068-2025			
BALPGO-29-069-2025			
BALPGO-29-070-2025			
BALPGO-29-071-2025			
BALPGO-29-072-2025			
BALPGO-29-073-2025			
BALPGO-29-074-2025			
BALPGO-29-075-2025			
BALPGO-29-076-2025			
BALPGO-29-077-2025			
BALPGO-29-078-2025			
BALPGO-29-079-2025			
BALPGO-29-080-2025			
BALPGO-29-081-2025			
BALPGO-29-082-2025			
BALPGO-29-083-2025			
BALPGO-29-084-2025			
BALPGO-29-085-2025			
BALPGO-29-086-2025			
BALPGO-29-087-2025			
BALPGO-29-088-2025			
BALPGO-29-089-2025			
BALPGO-29-090-2025			
BALPGO-29-091-2025			
BALPGO-29-092-2025			
BALPGO-29-093-2025			
BALPGO-29-094-2025			
BALPGO-29-095-2025			
BALPGO-29-096-2025			
BALPGO-29-097-2025			
BALPGO-29-098-2025			
BALPGO-29-099-2025			
BALPGO-29-100-2025			

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

**Dirección de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría.  
Cédula de Seguimiento de Recomendaciones de Obra Pública  
Anexo único del oficio: SFP/DSFCA/2023/06.2025**

<b>Remite la documentación:</b>	Arq. Mateo Sergio Sánchez Ramírez	<b>Cargo:</b>	Director del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa	<b>Auditoría número:</b>	AIC/25-18	<b>Hoja 5 de 15</b>
<b>Período revisado:</b>	Enero – agosto 2025	<b>Oficio Orden de Auditoría:</b>	SFP/DSFCA/2023/06.2025	<b>Oficio de Propuesta de Solventación:</b>	ITIFE/DG/JDC/1414/2025	

<b>Recomendación</b>	<b>Argumento</b>	<b>Valoración</b>
<p><b>Capacitar de manera continua al personal jurídico administrativo</b> en materia de cambios legislativos aplicables a la obra pública, a fin de prevenir la repetición de estas deficiencias.</p>		
<b>Observación: Obs_04</b>		

**Fuentes de financiamiento:** Fondo de Aportaciones Múltiples Educación Básica 2025, Fondo de Aportaciones Múltiples Medio Superior y Superior 2025, Remanentes de FAM Potenciado 2024, Remanentes de FAM Potenciado Medio Superior y Superior 2024, Potenciación de los Recursos del FAM "Escuelas al CIEN" 2022, Potenciación de los Recursos del FAM "Escuelas al CIEN" 2023, Recursos de Ejercicios Anteriores 2024.

**Tipo de observación: Administrativa**

**Ejecución de obra pública:**

De la revisión documental practicada el 02 de septiembre de 2025 a 60 expedientes técnicos unitarios de obra pública, se constató que el Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa no integró las **estimaciones de obra** conforme a los periodos de pago establecidos en los contratos, a saber: **quincenales** (cláusula quinta) y **mensuales** (cláusula octava), de acuerdo con los calendarios propuestos por los contratistas. Esta omisión se observó en los siguientes contratos:

NUMERO DE CONTRATO	
BALPGO-29-013-2025	BAPOT-29-008-2025
BALPGO-29-022-2025	BAPOT-29-009-2025
BALPGO-29-023-2025	BAPOT-29-010-2025
BALPGO-29-024-2025	BAPOT-29-011-2025
BALPGO-29-025-2025	BAPOT-29-012-2025
BALPGO-29-035-2025	BAPOT-29-013-2025
BALPGO-29-036-2025	BAPOT-29-017-2025
BAPGO-29-001-2025	BALPOT-29-014-2025
BAPGO-29-002-2025	BALPOT-29-018-2025
BAPGO-29-003-2025	BALPOT-29-019-2025
BAPGO-29-004-2025	BALPOT-29-020-2025
	BALPOT-29-023-2025

**Recomendación:**  
Se recomienda al Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Educativa realizar las acciones necesarias para **tramitar y registrar las estimaciones de obra conforme a los periodos quincenales establecidos, e contractualmente, e integrar dicha documentación en los expedientes técnicos unitarios de obra**, a fin de dar cumplimiento a lo pactado y fortalecer el control y seguimiento de la ejecución física y

**Argumento:**  
Se anexa a la propuesta de solventación evidencia documental del memorándum dirigido por parte del Departamento de Construcción a la Oficina Jurídica, en el cual se describen los expedientes únicos de obra enlistados en la recomendación; asimismo, se anexa memorándum dirigido por parte de la Oficina Jurídica al Departamento de Construcción dando respuesta al anterior, de calendarios de estimaciones, cédulas de

**Solventada con Recomendación.**  
La documentación exhibida acredita la **integración de estimaciones** y controles en **parte** de los contratos revisados; sin embargo, **persisten expedientes** sin tramitar y registrar estimaciones conforme a la **periodicidad pactada**. Se tiene por **parcialmente atendida** la observación y se **emite recomendación** para: (i) concluir la integración de estimaciones faltantes

*[Handwritten signature]*

<b>Remite la documentación:</b>	Arq. Mateo Sergio Sánchez Ramírez	<b>Cargo:</b>	Director del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa	<b>Auditoría número:</b>	AIC/25-18	<b>Hoja 6 de 15</b>
<b>Período revisado:</b>	Enero – agosto 2025	<b>Oficio Orden de Auditoría:</b>	SFP/DSFCA/2023/06.2025	<b>Oficio de Propuesta de Solventación:</b>		

BAPGO-29-005-2025	BALPOT-29-025-2025	BAPOT-29-022-2025
BAPGO-29-006-2025	BALPOT-29-026-2025	BAPOT-29-024-2025
BAPGO-29-007-2025	BAPOT-29-001-2025	BAPOT-29-026-2025
BAPGO-29-008-2025	BAPOT-29-002-2025	CRI-29-001-2025
BAPGO-29-009-2025	BAPOT-29-003-2025	FAMS-29-001-2025
BAPGO-29-010-2025	BAPOT-29-004-2025	POTFAM-29-001-2025
BAPGO-29-011-2025	BAPOT-29-005-2025	POTFAM-29-002-2025
BAPGO-29-012-2025	BAPOT-29-006-2025	POTFAM-29-003-2025
BAPGO-29-014-2025	BAPOT-29-007-2025	POTFAM-29-004-2025.

La falta de integración de estimaciones en los expedientes técnicos contraviene lo dispuesto en el artículo 54 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, así como en los artículos 127, 128 y 132 de su Reglamento, además de las cláusulas contractuales respectivas, limitando el control y seguimiento oportuno de la ejecución física y financiera de los trabajos.

financiera de los trabajos. <b>En caso contrario, se deberá realizar la modificación correspondiente al modelo de contrato,</b> con el propósito de alinear su contenido a las prácticas administrativas efectivamente implementadas.	solventación, cartas compromiso por parte de contratistas en las cuales se comprometen a finiquitar en un periodo no mayor a 10 días naturales después de la emisión de dicho oficio.	con soportes completos y acusos de pago; (ii) <b>conciliar y, en su caso, modificar el clausulado</b> para alinear la periodicidad a la práctica operativa; y (iii) <b>mantener check-list, bitácora y circular</b> como controles permanentes.
--	---	---

En revisiones posteriores, esta Secretaría **verificará su implementación;** la omisión reiterada podría derivar en **posibles responsabilidades administrativas** conforme a la **Ley de General Responsabilidades Administrativas.**

<b>Observación: Obs_05</b>	<b>Recomendación</b>	<b>Argumento</b>	<b>Valoración</b>
<b>Fuentes de financiamiento:</b> Fondo de Aportaciones Múltiples Educación Básica 2025, Fondo de Aportaciones Múltiples Medio Superior y Superior 2025, Remanentes de FAM Potenciado 2024, Remanentes de FAM Potenciado Medio Superior y Superior 2024, Potenciación de los Recursos del FAM "Escuelas al CIEN" 2023, Recursos de Ejercicios Anteriores 2024.			

<b>Tipo de observación: Administrativa</b>	<b>Recomendación:</b> En revisiones subsiguientes, esta Secretaría verificará su cumplimiento; la omisión reiterada podrá derivar en	<b>Argumento:</b> Se anexan a la propuesta cédulas de solventación, convenios de diferimiento, dictámenes técnicos, oficios por parte de	<b>Solventada con Recomendación.</b> <b>Se acreditó el avance en la integración de finiquitos</b> y en la implementación de
<b>Etapas de ejecución de obra pública:</b>	De la revisión documental practicada el 02 de septiembre de 2025 a 16 expedientes técnicos unitarios de obra pública, se detectó que el Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa no integró los <b>documentos de finiquito</b> correspondientes a las obras cuyo periodo de ejecución ya concluyó. Esta omisión se observó en los siguientes contratos:		

*[Handwritten signatures and initials in blue ink]*

<b>Remite la documentación:</b>	Arq. Mateo Sergio Sánchez Ramírez	<b>Cargo:</b>	Director del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa	<b>Auditoría número:</b>	AIC/25-18	<b>Hoja 7 de 15</b>																			
<b>Período revisado:</b>	Enero – agosto 2025	<b>Oficio Orden de Auditoría:</b>	SFP/DSFCA/2023/06.2025	<b>Oficio de Propuesta de Solventación:</b>	ITIFE/DG/JDC/1414/2025																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th>NUMERO DE CONTRATO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>BAPGO-29-001-2025</td> </tr> <tr> <td>BAPGO-29-002-2025</td> </tr> <tr> <td>BAPOT-29-001-2025</td> </tr> <tr> <td>BAPOT-29-002-2025</td> </tr> <tr> <td>BAPOT-29-011-2025</td> </tr> <tr> <td>BALPOT-29-013-2025</td> </tr> <tr> <td>BALPOT-29-015-2025</td> </tr> <tr> <td>BALPOT-29-016-2025</td> </tr> <tr> <td>BAPOT-29-018-2025</td> </tr> <tr> <td>BAPOT-29-019-2025</td> </tr> <tr> <td>BAPOT-29-020-2025</td> </tr> <tr> <td>BAPOT-29-022-2025</td> </tr> <tr> <td>BALPOT-29-023-2025</td> </tr> <tr> <td>POTFAM-29-002-2025</td> </tr> <tr> <td>POTFAM-29-003-2025</td> </tr> <tr> <td>POTFAM-29-004.</td> </tr> </tbody> </table>			NUMERO DE CONTRATO	BAPGO-29-001-2025	BAPGO-29-002-2025	BAPOT-29-001-2025	BAPOT-29-002-2025	BAPOT-29-011-2025	BALPOT-29-013-2025	BALPOT-29-015-2025	BALPOT-29-016-2025	BAPOT-29-018-2025	BAPOT-29-019-2025	BAPOT-29-020-2025	BAPOT-29-022-2025	BALPOT-29-023-2025	POTFAM-29-002-2025	POTFAM-29-003-2025	POTFAM-29-004.	<p>posibles responsabilidades administrativas conforme a la LGRA.</p>				<p>Residentes de obra a las empresas contratistas solicitando realizar los procedimientos para finiquitar los contratos, evidencia documental de contratos finiquitados.</p>	
NUMERO DE CONTRATO																									
BAPGO-29-001-2025																									
BAPGO-29-002-2025																									
BAPOT-29-001-2025																									
BAPOT-29-002-2025																									
BAPOT-29-011-2025																									
BALPOT-29-013-2025																									
BALPOT-29-015-2025																									
BALPOT-29-016-2025																									
BAPOT-29-018-2025																									
BAPOT-29-019-2025																									
BAPOT-29-020-2025																									
BAPOT-29-022-2025																									
BALPOT-29-023-2025																									
POTFAM-29-002-2025																									
POTFAM-29-003-2025																									
POTFAM-29-004.																									
<p>La falta de integración de finiquitos contraviene lo dispuesto en la <b>Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas</b>, su Reglamento, la <b>Ley de Obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios</b>, así como en las cláusulas contractuales respectivas, lo que impide acreditar formalmente la conclusión de los trabajos contratados y limita la certeza jurídica y administrativa del cierre de los contratos.</p>			<p>controles; <b>sin embargo, persisten expedientes sin cierre documental completo conforme al marco aplicable. Se tiene por atendida parcialmente la observación y se recomienda:</b> (i) concluir la integración del paquete de finiquito en los expedientes faltantes; (ii) mantener check-list, bitácora/sistema y circular a jefes de departamento como controles permanentes; y (iii) ajustar el modelo de contrato cuando la práctica operativa lo requiera.</p> <p>En revisiones subsecuentes, esta Secretaría verificará su cumplimiento; la omisión reiterada podrá derivar en posibles responsabilidades administrativas conforme a la LGRA.</p>																						

**Dirección de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría.  
Cédula de Seguimiento de Recomendaciones de Obra Pública  
Anexo único del oficio: SFP/DSFCA/2023/06.2025**

<b>Remite la documentación:</b>	Arg. Mateo Sergio Sánchez Ramírez	<b>Cargo:</b>	Director del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa	<b>Auditoría número:</b>	AIC/25-18	<b>Hoja 8 de 15</b>
<b>Período revisado:</b>	Enero – agosto 2025	<b>Oficio Orden de Auditoría:</b>	SFP/DSFCA/2023/06.2025	<b>Oficio de Propuesta de Solventación:</b>	ITTFE/DG/JDC/1414/2025	

<b>Observación: Obs_06</b>	<b>Recomendación</b>	<b>Argumento</b>	<b>Valoración</b>
----------------------------	----------------------	------------------	-------------------

**Fuentes de financiamiento:** Fondo de Aportaciones Múltiples Educación Básica 2025, Fondo de Aportaciones Múltiples Medio Superior y Superior 2025, Remanentes de FAM Potenciado 2024, Remanentes de FAM Potenciado Medio Superior y Superior 2024, Potenciación de los Recursos del FAM "Escuelas al CIEN" 2022, Potenciación de los Recursos del FAM "Escuelas al CIEN" 2023, Recursos de Ejercicios Anteriores 2024.

**Tipo de observación: Administrativa**

**Ejecución de obra pública:**

De la revisión documental practicada el 02 de septiembre de 2025 a 60 expedientes técnicos unitarios de obra pública, se constató que el Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa no integró la documentación que acredite la obtención de **estudios de impacto ambiental, licencias, permisos, dictámenes técnicos, liberación de predios, acreditación de derechos de propiedad y autorizaciones de uso de suelo**, requeridos para el inicio y ejecución de las obras financiadas con recursos federales.

La omisión contraviene lo establecido en la **Declaración Primera, inciso H, de los contratos de obra**, en la cual el Instituto manifiesta haber obtenido las autorizaciones necesarias para iniciar los trabajos, así como lo previsto en la legislación federal y estatal en materia de obra pública. Esta deficiencia limita la verificación del cumplimiento de los requisitos normativos indispensables para garantizar la viabilidad legal y técnica de los proyectos. Se enlistan los números de contrato observados:

NUMERO DE CONTRATO	
BALPGO-29-013-2025	BAPGO-29-015-2025
BALPGO-29-022-2025	BAPGO-29-016-2025
BALPGO-29-023-2025	BAPGO-29-017-2025
BALPGO-29-024-2025	BAPGO-29-018-2025
BALPGO-29-025-2025	BAPGO-29-019-2025
BALPGO-29-035-2025	BAPGO-29-020-2025
BALPGO-29-036-2025	BAPGO-29-021-2025
BAPGO-29-001-2025	BALPOT-29-014-2025
BAPGO-29-002-2025	BALPOT-29-015-2025
BAPGO-29-003-2025	BALPOT-29-016-2025
BAPGO-29-004-2025	BALPOT-29-023-2025
BAPGO-29-005-2025	BALPOT-29-025-2025
	BAPOT-29-008-2025
	BAPOT-29-009-2025
	BAPOT-29-010-2025
	BAPOT-29-011-2025
	BAPOT-29-012-2025
	BAPOT-29-013-2025
	BAPOT-29-017-2025
	BAPOT-29-018-2025
	BAPOT-29-019-2025
	BAPOT-29-020-2025
	BAPOT-29-021-2025
	BAPOT-29-022-2025

**Recomendación:**

Se recomienda al Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Educativa **integrar en los expedientes técnicos unitarios de obra la documentación que acredite la obtención de los estudios, licencias, permisos, dictámenes, liberación de predios, derechos de propiedad y autorizaciones necesarias**, requeridos para el inicio y correcta ejecución de los trabajos contratados.

Asimismo, se sugiere que las áreas responsables implementen mecanismos de verificación y control documental que aseguren el cumplimiento de lo establecido en la **Declaración Primera, inciso H**, de los contratos

**Argumento:**

Se anexan a la propuesta cédulas de solventación, oficios de solicitud de información por parte del Titular del ITFE al representante de la Dirección de Planeación Educativa de la USET en los cuales se solicita información referente a manifestaciones catastrales, constancias de servicios públicos, constancias de agua potable, certificados de libertad de gravamen, cédulas de situación fiscal, copias de escrituras inscritas en el Registro Público de la Propiedad y Comercio, predial, etc.

Los oficios que se integran a dicha propuesta son los siguientes:

- ITTFE/DG/JDC/1544/2025,
- ITTFE/DG/JDC/1286/2025,
- ITTFE/DG/JDC/0712/2025,
- ITTFE/DG/JDC/0476/2025,

**Solventada con Recomendación.**

Se acreditó la integración de **estudios, licencias, permisos, dictámenes y liberaciones de predio** en diversos expedientes; no obstante, **persiste la falta de acreditación de derechos de propiedad** en algunos casos (instrumento inscrito en **RPPyC** y soporte catastral). En consecuencia, se **atiende parcialmente** la observación y se **recomienda: (i)** concluir la **acreditación de propiedad/posesión** y anexar la **inscripción registral** correspondiente en los expedientes faltantes; **(ii)** mantener **check-list, matriz y circular** como controles permanentes y condición de **orden de**

*[Handwritten signature and initials]*

**Dirección de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría.  
Cédula de Seguimiento de Recomendaciones de Obra Pública  
Anexo único del oficio: SFP/DSFCA/2023/06.2025**

<b>Remite la documentación:</b>	Arq. Mateo Sergio Sánchez Ramírez	<b>Cargo:</b>	Director del Instituto de la Infraestructura Física Educativa	<b>Auditoría número:</b>	AIC/25-18	<b>Hoja 9 de 15</b>																										
<b>Período revisado:</b>	Enero – agosto 2025	<b>Oficio Orden de Auditoría:</b>	SFP/DSFCA/2023/06.2025	<b>Oficio de Propuesta de Solventación:</b>	ITIFE/DG/JDC/1414/2025																											
<table border="1"> <tr><td>BAPGO-29-006-2025</td><td>BALPOT-29-026-2025</td><td>BAPOT-29-024-2025</td></tr> <tr><td>BAPGO-29-007-2025</td><td>BAPOT-29-001-2025</td><td>BAPOT-29-026-2025</td></tr> <tr><td>BAPGO-29-008-2025</td><td>BAPOT-29-002-2025</td><td>CRI-29-001-2025</td></tr> <tr><td>BAPGO-29-009-2025</td><td>BAPOT-29-003-2025</td><td>FAMS-29-001-2025</td></tr> <tr><td>BAPGO-29-010-2025</td><td>BAPOT-29-004-2025</td><td>POTFAM-29-001-2025</td></tr> <tr><td>BAPGO-29-011-2025</td><td>BAPOT-29-005-2025</td><td>POTFAM-29-002-2025</td></tr> <tr><td>BAPGO-29-012-2025</td><td>BAPOT-29-006-2025</td><td>POTFAM-29-003-2025</td></tr> <tr><td>BAPGO-29-014-2025,</td><td>BAPOT-29-007-2025</td><td>POTFAM-29-004-2025</td></tr> </table>			BAPGO-29-006-2025	BALPOT-29-026-2025	BAPOT-29-024-2025	BAPGO-29-007-2025	BAPOT-29-001-2025	BAPOT-29-026-2025	BAPGO-29-008-2025	BAPOT-29-002-2025	CRI-29-001-2025	BAPGO-29-009-2025	BAPOT-29-003-2025	FAMS-29-001-2025	BAPGO-29-010-2025	BAPOT-29-004-2025	POTFAM-29-001-2025	BAPGO-29-011-2025	BAPOT-29-005-2025	POTFAM-29-002-2025	BAPGO-29-012-2025	BAPOT-29-006-2025	POTFAM-29-003-2025	BAPGO-29-014-2025,	BAPOT-29-007-2025	POTFAM-29-004-2025	de obra, con el propósito de garantizar la legalidad y viabilidad técnica y administrativa de cada proyecto, así como fortalecer la rendición de cuentas y la transparencia en el ejercicio de los recursos públicos.				ITIFE/DG/JDC/0858/2025.	
BAPGO-29-006-2025	BALPOT-29-026-2025	BAPOT-29-024-2025																														
BAPGO-29-007-2025	BAPOT-29-001-2025	BAPOT-29-026-2025																														
BAPGO-29-008-2025	BAPOT-29-002-2025	CRI-29-001-2025																														
BAPGO-29-009-2025	BAPOT-29-003-2025	FAMS-29-001-2025																														
BAPGO-29-010-2025	BAPOT-29-004-2025	POTFAM-29-001-2025																														
BAPGO-29-011-2025	BAPOT-29-005-2025	POTFAM-29-002-2025																														
BAPGO-29-012-2025	BAPOT-29-006-2025	POTFAM-29-003-2025																														
BAPGO-29-014-2025,	BAPOT-29-007-2025	POTFAM-29-004-2025																														
			<p><b>inicio;</b> y (iii) asegurar la <b>validación previa</b> por Jurídico y Proyectos.</p> <p>En revisiones subsiguientes, esta Secretaría <b>verificará su cumplimiento;</b> la omisión reiterada podrá derivar en <b>posibles responsabilidades administrativas</b> conforme a la <b>LGRA.</b></p>																													
<b>Observación: Obs_07</b>			<b>Recomendación</b>		<b>Argumento</b>																											
<p><b>Fuentes de financiamiento:</b> Fondo de Aportaciones Múltiples Educación Básica 2025, Fondo de Aportaciones Múltiples Medio Superior y Superior 2025, Remanentes de FAM Potenciado 2024, Remanentes de FAM Potenciado Medio Superior y Superior 2024, Potenciación de los Recursos del FAM "Escuelas al CIEN" 2023, Recursos de Ejercicios Anteriores 2024.</p>																																
<b>Tipo de observación: Administrativa</b>																																
<b>Falta de validación del programa anual de obra pública:</b>																																
<p>En la revisión documental del programa anual de obras públicas correspondiente al ejercicio fiscal 2024, presentado por el Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa, se constató que dicho documento carece de la firma y autorización del titular del Instituto. Esta omisión contraviene los principios de validez y formalidad documental previstos en la normativa aplicable, y limita la certeza sobre la legalidad de los procesos de planeación, programación y presupuestación del gasto público en materia de infraestructura educativa.</p>			<p><b>Respecto a la falta de validación del programa anual de obra pública:</b> Se recomienda al Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa <b>asegurar que el programa anual de obras públicas sea debidamente firmado y autorizado por el titular del Instituto,</b> previo a su remisión a este ente fiscalizador, con</p>		<p><b>Argumento:</b> Se anexa a la propuesta de solventación el Programa Anual de Obra Pública 2025 debidamente firmado y autorizado por el Titular del ITIFE.</p>																											
			<b>Recomendación:</b>		<b>Solventada con Recomendación.</b>																											
					<p>Se acreditó la <b>presentación del PAOP 2025</b> debidamente <b>firmado y autorizado</b> por el Titular del ITIFE, subsanando la formalidad observada. Para prevenir reincidencias, se <b>recomienda</b> mantener <b>control de versiones, oficina de autorización con fecha y folio,</b> y registro de <b>congruencia</b></p>																											

<b>Remite la documentación:</b>	Arq. Mateo Sergio Sánchez Ramírez	<b>Cargo:</b>	Director del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa	<b>Auditoría número:</b>	AIC/25-18	<b>Hoja</b>	<b>10 de 15</b>	
<b>Período revisado:</b>	Enero – agosto 2025	<b>Oficio Orden de Auditoría:</b>	SFP/DSFCA/2023/06.2025	<b>Oficio de Propuesta de Solventación:</b>	ITIFE/DG/JDC/1414/2025			
			el fin de garantizar su validez formal y su correcta alineación con los procesos de planeación, programación y presupuestación del gasto público.				<b>programático-presupuestal</b> previo a su remisión anual. Se cierra la observación con estatus <b>SOLVENTADA CON RECOMENDACIÓN.</b>	
				<b>Recomendación</b>	<b>Argumento</b>		<b>Valoración</b>	
		<b>Observación: Obs_08</b>						
<b>Fuentes de financiamiento:</b> Fondo de Aportaciones Múltiples Educación Básica 2025, Fondo de Aportaciones Múltiples Medio Superior y Superior 2025, Remanentes de FAM Potenciado 2024, Remanentes de FAM Potenciado Medio Superior y Superior 2024, Potenciación de los Recursos del FAM "Escuelas al CIEN" 2024, Potenciación de los Recursos del FAM "Escuelas al CIEN" 2023, Recursos de Ejercicios Anteriores 2024.								
<b>Tipo de observación: Administrativa</b>								
<b>Determinación de penalización que favorece al contratista:</b>								
<p>En la revisión de los contratos de obra pública celebrados por el Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa, se identificó que el esquema de penalización por atraso en la ejecución de los trabajos se fija en un <b>5% sobre los trabajos no ejecutados por cada mes de atraso</b>. Este método de cálculo resulta desproporcionado respecto al impacto financiero real del incumplimiento y, en lugar de salvaguardar los intereses del Instituto, puede generar condiciones que favorezcan al contratista. Lo anterior contraviene los principios de <b>eficiencia, proporcionalidad y responsabilidad</b> en la contratación pública, previstos en la normatividad aplicable.</p>			<p><b>Recomendación:</b> <b>Se recomienda al Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa</b> revisar y ajustar las cláusulas contractuales relativas a penalizaciones por atraso, con el fin de establecer un esquema que:</p> <p>Sea proporcional al monto del contrato y <b>al daño ocasionado por el incumplimiento.</b></p> <p><b>Responda a criterios objetivos y equitativos,</b> que no generen ventajas indebidas para el contratista.</p>		<p><b>Argumento:</b> Se anexa cédula de solventación en la cual se describe que se tomarán medidas en el Instituto para realizar los cambios necesarios en los modelos de contrato, con el fin de salvaguardar los intereses del ITIFE.</p>		<p><b>Solventada con Recomendación</b> En el seguimiento se <b>constató que se continúa con el mismo esquema de penalización por atraso en la ejecución de los trabajos de 5% sobre los trabajos no ejecutados,</b> situación que <b>beneficia indebidamente a los contratistas y perjudica al Instituto</b> al no reflejar el costo real del incumplimiento ni generar un efecto disuasivo suficiente. <b>La permanencia del esquema actual podrá derivar en posibles responsabilidades</b></p>	



**Dirección de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría.  
Cédula de Seguimiento de Recomendaciones de Obra Pública  
Anexo único del oficio: SFP/DSFCA/2023/06.2025**

<b>Remite la documentación:</b>	Arq. Mateo Sergio Sánchez Ramírez	<b>Cargo:</b>	Director del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa	<b>Auditoría número:</b>	AIC/25-18	<b>Hoja 11 de 15</b>
<b>Período revisado:</b>	Enero – agosto 2025	<b>Oficio Orden de Auditoría:</b>	SFP/DSFCA/2023/06.2025	<b>Oficio de Propuesta de Solventación:</b>	ITIFE/DG/JDC/1414/2025	
<p><b>Proteja de manera efectiva los intereses del Instituto,</b> en observancia de los principios de eficiencia, eficacia y rendición de cuentas en la contratación pública.</p>		<p><b>Respecto a los convenios de ampliación que exceden el límite normativo:</b> Se recomienda al Instituto <b>observar el límite del 25% establecido en la normatividad vigente para modificaciones en monto y plazo contractual.</b> En caso de requerirse ampliaciones excepcionales, estas deberán estar debidamente justificadas, autorizadas por la</p>		<p><b>Argumento:</b> Se anexa cédula de solventación en la cual se describe que el Instituto tomará las medidas necesarias con la finalidad de no sobrepasar el límite del 25% de los montos establecidos en los contratos.</p>		<p><b>Solventada.</b> Se constató la <b>atención</b> a la recomendación mediante controles y correcciones aplicadas a convenios que excedían el <b>25%</b>; no obstante, se <b>instruye</b> mantener el <b>cumplimiento estricto</b> del umbral legal, documentar <b>toda</b> modificación con <b>dictamen técnico-jurídico-presupuestal</b> y autorización competente, y conservar en expediente la <b>trazabilidad</b> (check-list,</p>
		<b>Recomendación</b>		<b>Argumento</b>		<b>Valoración</b>
		<b>Observación: Obs_09</b>				
<p><b>Fuentes de financiamiento:</b> Fondo de Aportaciones Múltiples Educación Básica 2025, Fondo de Aportaciones Múltiples Medio Superior y Superior 2025, Remanentes de FAM Potenciado 2024, Remanentes de FAM Potenciado Medio Superior y Superior 2024, Potenciación de los Recursos del FAM "Escuelas al CIEN" 2022, Potenciación de los Recursos del FAM "Escuelas al CIEN" 2023, Recursos de Ejercicios Anteriores 2024.</p>						
<b>Tipo de observación: Administrativa</b>						
<p><b>Convenios de ampliación que exceden el límite normativo:</b> En la revisión de la documentación, se detectó que el Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa celebró <b>convenios modificatorios en monto y plazo que exceden el 25% del importe originalmente contratado</b>, contraviniendo lo dispuesto en el artículo 64 de la <b>Ley de Obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios</b> y en el artículo 59 de la <b>Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas</b>. Esta práctica afecta la legalidad y proporcionalidad en la ejecución de los contratos de obra pública y puede generar impactos financieros y administrativos adversos para el Instituto.</p>						

**Dirección de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría.  
 Cédula de Seguimiento de Recomendaciones de Obra Pública  
 Anexo único del oficio: SFP/DSFCA/2023/06.2025**

<b>Remite la documentación:</b>	Arq. Mateo Sergio Sánchez Ramírez	<b>Cargo:</b>	Director del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa	<b>Auditoría número:</b>	AIC/25-18	<b>Hoja 12 de 15</b>
<b>Período revisado:</b>	Enero – agosto 2025	<b>Oficio Orden de Auditoría:</b>	SFP/DSFCA/2023/06.2025	<b>Oficio de Propuesta de Solventación:</b>	ITIFE/DG/JDC/1414/2025	

instancia competente y respaldadas con documentación jurídica y presupuestal.	control de versiones y registro en sistema). En seguimientos posteriores se <b>verificará su observancia;</b> la reincidencia podría implicar <b>posibles responsabilidades administrativas</b> conforme a la <b>LGRA.</b>	<b>Recomendación</b>	<b>Argumento</b>	<b>Valoración</b>
---	--	----------------------	------------------	-------------------

**Observación: Obs\_10**

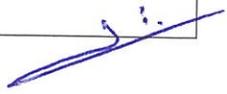
**Fuentes de financiamiento:** Fondo de Aportaciones Múltiples Educación Básica 2025, Fondo de Aportaciones Múltiples Medio Superior y Superior 2025, Remanentes de FAM Potenciado 2024, Remanentes de FAM Potenciado Medio Superior y Superior 2024, Potenciación de los Recursos del FAM "Escuelas al CIEN" 2022, Potenciación de los Recursos del FAM "Escuelas al CIEN" 2023, Recursos de Ejercicios Anteriores 2024.

**Tipo de observación: Administrativa**

<b>Contratación sin apego al principio de anualidad:</b>	<b>Recomendación:</b>	<b>Argumento:</b>	<b>Solventada.</b>
En la revisión de los contratos de obra pública formalizados durante el ejercicio fiscal 2024, se detectó que el Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa celebró contrataciones sin apego al <b>principio de anualidad del gasto</b> , lo que constituye un incumplimiento a los principios presupuestarios previstos en el artículo 6 del <b>Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2024</b> , así como en los artículos 13 fracciones IV y VII y 17 de la <b>Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios</b> . Esta práctica afecta la programación financiera, genera riesgos de disponibilidad presupuestaria y compromete la rendición de cuentas en la aplicación de los recursos públicos.	<b>Respecto a la falta de apego al principio de anualidad:</b> Se recomienda que los procedimientos de contratación y ejecución de obra pública se <b>ajusten estrictamente al principio de anualidad del gasto</b> , conforme a lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera y demás disposiciones aplicables, asegurando que los recursos públicos se ejerzan dentro del mismo ejercicio fiscal autorizado.	Se anexa cédula de solventación en la cual se describe que el Instituto tomará las medidas necesarias con la finalidad de apearse al Principio de Anualidad.	Del análisis documental de una muestra de expedientes de contratación de obra pública celebrados con posterioridad a la emisión de la presente recomendación, se constató que el Instituto ajustó sus procedimientos de contratación y programación financiera al principio de anualidad del gasto, formalizando los contratos y comprometiendo los recursos dentro del ejercicio fiscal autorizado. Lo anterior <b>acredita que</b>

*[Handwritten signature and initials]*

<b>Remite la documentación:</b>	Arq. Mateo Sergio Sánchez Ramírez	<b>Cargo:</b>	Director del Instituto de la Infraestructura Física Educativa	<b>Auditoría número:</b>	AIC/25-18	<b>Hoja 13 de 15</b>
<b>Período revisado:</b>	Enero – agosto 2025	<b>Oficio Orden de Auditoría:</b>	SFP/DSFCA/2023/06.2025	<b>Oficio de Propuesta de Solventación:</b>	ITIFE/DG/JDC/1414/2025	
			<p><b>las medidas anunciadas en la cédula de solventación fueron implementadas y que el riesgo identificado en la observación original ha sido mitigado, sin perjuicio de que esta Secretaría continúe verificando su cumplimiento en revisiones posteriores.</b></p>			
			<p><b>Valoración</b></p>			
			<p><b>Argumento</b></p>			
			<p><b>Recomendación</b></p>			
			<p><b>Observación: Obs_11</b></p>			
<p><b>Fuentes de financiamiento:</b> Fondo de Aportaciones Múltiples Educación Básica 2025, Fondo de Aportaciones Múltiples Medio Superior y Superior 2025, Remanentes de FAM Potenciado 2024, Remanentes de FAM Potenciado Medio Superior y Superior 2024, Potenciación de los Recursos del FAM "Escuelas al CIEN" 2022, Potenciación de los Recursos del FAM "Escuelas al CIEN" 2023, Recursos de Ejercicios Anteriores 2024.</p>						
<p><b>Tipo de observación: Administrativa</b></p>						
<p><b>Expedientes técnicos incompletos.</b></p>						
<p>En la revisión de los expedientes técnicos unitarios de obra pública, se identificó que el Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa no integró en su totalidad la documentación normativa aplicable, tales como <b>leyes, reglamentos, normas técnicas, lineamientos y reglas de operación</b> que fundamentan y regulan la ejecución de las obras autorizadas. Esta omisión limita la verificación de la legalidad, la adecuada planeación y el cumplimiento de los requisitos normativos que respaldan los proyectos de infraestructura educativa.</p>			<p><b>Recomendación:</b> Respecto a la integración incompleta del expediente técnico unitario: Se recomienda al Instituto fortalecer los controles internos y administrativos para garantizar la integración completa y oportuna de los expedientes técnicos unitarios de obra, incluyendo todos los documentos normativos</p>		<p><b>Argumento:</b> Se anexa cédula de solventación en la cual se describe que el Instituto tomará las medidas necesarias con la finalidad de integrar a los expedientes técnicos unitarios las <b>leyes, normas reglamentarias, lineamientos y reglas de operación</b> que fundamentan y regulan la ejecución de las obras autorizadas.</p>	
			<p><b>Solventada.</b> Del análisis documental de diversos expedientes técnicos unitarios de obra pública integrados con posterioridad a la emisión de la presente recomendación, se constató que el Instituto incorporó de manera completa y ordenada la documentación normativa aplicable que fundamenta y regula la ejecución de las obras autorizadas. Lo anterior</p>			






**Dirección de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría.  
Cédula de Seguimiento de Recomendaciones de Obra Pública  
Anexo único del oficio: SFP/DSFCA/2023/06.2025**

<b>Remite la documentación:</b>	Arq. Mateo Sergio Sánchez Ramírez	<b>Cargo:</b>	Director del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa	<b>Auditoría número:</b>	AIC/25-18	<b>Hoja 14 de 15</b>
<b>Período revisado:</b>	Enero – agosto 2025	<b>Oficio Orden de Auditoría:</b>	SFP/DSFCA/2023/06.2025	<b>Oficio de Propuesta de Solventación:</b> ITIFE/DG/JDC/1414/2025		
			aplicables (leyes, reglamentos, normas técnicas, lineamientos y reglas de operación), de conformidad con lo establecido en la Ley de Obras Públicas y su Reglamento, así como demás disposiciones vigentes.	<b>evidencia que las medidas anunciadas en la cédula de solventación fueron implementadas y que el riesgo asociado a la integración incompleta de los expedientes técnicos ha sido mitigado, sin perjuicio de que esta Secretaría continúe verificando su observancia en revisiones posteriores.</b>		
<b>Observación: Obs_12</b>			<b>Recomendación</b>	<b>Argumento</b>		
<b>Fuentes de financiamiento:</b> Fondo de Aportaciones Múltiples Educación Básica 2025, Remanentes de FAM Potenciado 2024, Remanentes de FAM Superior y Superior 2024, Potenciación de los Recursos del FAM "Escuelas al CIEN" 2022, Potenciación de los Recursos del FAM "Escuelas al CIEN" 2023.						
<b>Tipo de observación: Penas convencionales por atraso en el periodo de ejecución</b>						
<p>Derivado de la revisión y análisis efectuados a la documentación presentada por el Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa, correspondiente a 7 expedientes de obra, y en seguimiento al oficio número SFP/DSFCA/2023/06.2025 de fecha 6 de junio de 2025, así como en cumplimiento a la orden de Auditoría Interna de Cumplimiento AIC/25-18, se identificaron los siguientes hallazgos <b>en la etapa de ejecución en materia de obra pública:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Como resultado de la revisión física realizada a los trabajos ejecutados de 7 obras en diversos planteles educativos del Estado, se detectó que el Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa, no integro a los expedientes técnicos, aplicación de sanciones por atraso en el periodo de ejecución (notificación del atraso al contratista, notificación de la sanción, evidencia relación de conceptos a sancionar, formato del cálculo de la sanción, evidencia de la aplicación de la sanción, póliza); o bien, convenios de diferimiento o ampliación al plazo de ejecución con su respectivo soporte (notas de bitácora, minutos, dictámenes técnicos fundados y motivados), de los contratos: BAPGO-29-002-2025, BAPOT-29-018-2025, BAPOT-29-022-2025, BALPOT-29-023-2025,</li> </ul>						
<b>Recomendación:</b> Se recomienda anexar a los expedientes técnicos, la aplicación de sanciones por atraso en el periodo de ejecución <b>(notificación del atraso al contratista, notificación de la aplicación de la sanción, relación de conceptos a sancionar, formato del cálculo de la sanción, evidencia de la aplicación de la sanción, póliza);</b> o bien, convenios de diferimiento			<b>Argumento:</b> Se anexan cédulas de solventación, convenios de diferimiento, dictámenes técnicos, actas circunstanciadas de hechos para la suspensión temporal, notas de bitácora, solicitudes de prórroga, calendarios de lluvia emitidos por CONAGUA, solicitudes de finiquito de obra por parte del ITIFE a las empresas contratistas.			<b>Solventada.</b> Del análisis documental de los expedientes de obra revisados con posterioridad a la emisión de la presente recomendación, se constató que el Instituto integró a los expedientes técnicos la evidencia relativa a la atención de los atrasos en el periodo de ejecución, ya sea mediante la aplicación de sanciones (notificación del atraso al contratista, notificación de la sanción,

**Dirección de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría.  
Cédula de Seguimiento de Recomendaciones de Obra Pública  
Anexo único del oficio: SFP/DSFCA/2023/06.2025**

<b>Remite la documentación:</b>	Arg. Mateo Sergio Sánchez Ramírez	<b>Cargo:</b>	Director del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa	<b>Auditoría número:</b>	AIC/25-18	<b>Hoja 15 de 15</b>	
<b>Período revisado:</b>	Enero – agosto 2025	<b>Oficio Orden de Auditoría:</b>	SFP/DSFCA/2023/06.2025	<b>Oficio de Propuesta de Solventación:</b>			ITIFE/DG/JDC/1414/2025
<p>POTFAM-29-002-2025, POTFAM-29-003-2025, POTFAM-29-004-2025.</p> <p>Se anexa relación de contratos en la cual se describe el periodo de ejecución contratado, fecha de visita por parte de personal de este ente fiscalizador, porcentajes de avances físicos a la fecha de visita, porcentajes y meses de atraso a la fecha de visita, importes no ejecutados a la fecha de visita, porcentajes de penalización mensual según contrato, importes de las sanciones por atraso en el periodo de ejecución.</p>							
<p>o ampliación al plazo de ejecución con su respectivo soporte (notas de bitácora, minutos, dictámenes fundados y motivados).</p>			<p>relación de conceptos a sancionar, cálculo e integración de la póliza correspondiente) o bien, a través de convenios de diferimiento o ampliación de plazo debidamente soportados (dictámenes técnicos fundados y motivados, notas de bitácora, actas circunstanciadas, minutos, calendarios de lluvia y demás documentación justificativa). Lo anterior acredita que las medidas descritas en las cédulas de solventación fueron implementadas, mitigando el riesgo de falta de aplicación de penas convencionales o de modificación no justificada de los plazos contractuales, sin perjuicio de que esta Secretaría continúe verificando su observancia en revisiones subsiguientes.</p>				
<b>Elaboró</b>	 Ingeniero Luis Miguel Hernández Escalona. <b>Auditor de Obra Pública.</b>	<b>Revisó</b>	 Ingeniero Cesar Svaraz Ramirez. <b>Jefe de Oficina de Visita de Obra.</b>	<b>Vo. Bo.</b>	 Ingeniero David J. Ménez Castro. <b>Jefe de Departamento de Supervisión de Obra Pública.</b>	<b>Autorizó</b>	 C.P. Jesús Rigoberto Tinajero Bello. <b>Director de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría.</b>