

Entidad:	Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco	Auditoría:	Financiera.
Periodo revisado:	enero – julio 2025	Tipo de observación:	Probable Daño Patrimonial.
Fuente de financiamiento:	Federal		

Obs_01	Anexo de la observación: No aplica	Importe observado:	\$831,014.73
---------------	---	---------------------------	---------------------

Diferencia en Conciliaciones Bancarias en Depósitos

De la revisión, análisis y cotejo de las **conciliaciones bancarias** del periodo **enero–julio de 2025**, se identificaron **diferencias** entre los importes registrados en **auxiliares contables** y los **estados de cuenta bancarios** del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco (ITST), conforme al siguiente detalle:

Depósitos en Bancos no considerados en libros					
Banco	Fuente	Núm. de cuenta	Saldo en Estado de Cuenta Bancario	Saldo en los Auxiliares de las cuentas al 31 de julio de 2025	Diferencia
Bancomer	Federal 2022	0118192642	\$2,218,218.83	\$1,912,947.48	\$305,271.35
Bancomer	Remanente de ejercicios anteriores	0115899141	1,463,765.63	938,022.25	525,743.38
Sumas:					\$831,014.73

Observando lo siguiente:

- Se detectaron **depósitos reflejados en banco no reconocidos en libros** por **\$831,014.73**.
- Las diferencias evidencian **falta de conciliación oportuna e integral** entre contabilidad y estados bancarios.

Conclusión y medida correctiva:

Las diferencias señaladas afectan la razonabilidad de los saldos de efectivo e impiden contar con estados financieros confiables y oportunos. Se requiere que el Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco (ITST):

- Elaborar **conciliaciones bancarias a detalle** por cuenta y mes (ene–jul 2025) identificando: fecha, concepto, folio, importe, **origen del depósito** y tratamiento contable.
- Realice los **ajustes contables necesarios** para depurar y armonizar los saldos bancarios.
- Presente la **documentación soporte** (pólizas contables, estados de cuenta, comprobantes de operaciones) que justifique y aclare las diferencias detectadas.
- Implemente mecanismos de control que aseguren la aplicación de los **Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, generando estados financieros confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables**.
- Integrar **carpeta** para, en su caso, **solicitar a la autoridad competente el Procedimiento de Responsabilidad Administrativa** por omisiones en el registro y conciliación (actas, cronología, evidencia y normativa).

Normatividad Incumplida: Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 16, 19 fracción II y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

RECIBIDO
 12 NOV 2025
 DEPARTAMENTO DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS
 INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TLAXCO

Entidad:	Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco	Auditoría:	Financiera.
Periodo revisado:	enero – julio 2025	Tipo de observación:	Probable Daño Patrimonial.
Fuente de financiamiento:	Estatel		

Obs_02	Anexo de la observación: No aplica	Importe observado:	\$784,849.01
---------------	---	---------------------------	---------------------

Diferencia en Conciliaciones Bancarias en Retiros

De la revisión, análisis y cotejo de las **conciliaciones bancarias** del periodo **enero–julio de 2025**, se identificaron **diferencias** entre los **auxiliares contables** y los **estados de cuenta bancarios** del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco (ITST), conforme al siguiente detalle:

Retiros en bancos no considerados en libros					
Banco	Fuente	Núm. de cuenta	Saldo en Estado de Cuenta Bancario	Saldo en los Auxiliares de las cuentas al 31 de julio de 2025	Diferencia
Bancomer	Estatel 2022	0118192618	\$102,692.55	\$887,541.56	784,849.01
Sumas:					\$784,849.01

Observando lo siguiente:

1. En la cuenta **0118192618** existen **retiros reflejados en banco no registrados en contabilidad** por **\$784,849.01**.
2. Las diferencias evidencian **falta de conciliación oportuna e integral** entre contabilidad y estados bancarios.

Conclusión y medida correctiva:

La diferencia detectada distorsiona la razonabilidad del saldo de efectivo y compromete la confiabilidad y oportunidad de los estados financieros. Se requiere que el Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco (ITST):

1. Elaborar **conciliación bancaria a detalle** (ene–jul 2025), identificando por cada retiro: **fecha, concepto/beneficiario, folio, importe, documento soporte y tratamiento contable**.
2. Realice los **ajustes contables necesarios** para depurar y armonizar el saldo bancario.
3. Presente la **documentación soporte** (pólizas contables, estados de cuenta, comprobantes de operaciones) que justifique y aclare las diferencias detectadas.
4. Implemente mecanismos de control que aseguren la aplicación de los **Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, generando estados financieros confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables**.
5. Integrar **carpeta** para, en su caso, **solicitar a la autoridad competente el Procedimiento de Responsabilidad Administrativa** por omisiones en el registro y conciliación (actas, cronología, evidencia y normativa).

Normatividad Incumplida: Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 16, 19 fracción II y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Entidad:	Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco	Auditoría:	Financiera.
Periodo revisado:	enero – julio 2025	Tipo de observación:	Probable Daño Patrimonial.
Fuente de financiamiento:	Federal		

Obs_03	Anexo de la observación: No aplica	Importe observado:	\$5,929,111.30
---------------	---	---------------------------	-----------------------

Cuentas Bancarias con inconsistencias

Se identificaron **seis cuentas bancarias de fuentes de financiamiento federales** que presentan **saldos al 31 de julio de 2025** por la cantidad de **\$5,929,111.30 los cuales no fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación (TESOFE)**, en contravención de los **Convenios de Asignación de Recursos Financieros** y del **artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios** que a letra dice *"Las Entidades Federativas, a más tardar el 15 de enero de cada año, deberán reintegrar a la Tesorería de la Federación las Transferencias federales etiquetadas que, al 31 de diciembre del ejercicio fiscal inmediato anterior, no hayan sido devengadas por sus Entes Públicos."*

Detalle de saldos por cuenta:

Cuenta Bancaria	Importe (\$)
Banamex 576593 Aportación Federal	\$141,893.02
Banamex Aportación Federal 2018 4883662	267,791.91
Banamex 6039646 Aportación Federal 2019	356,952.78
Banamex 6760149 Aportación Federal	2,702,087.56
Bancomer 2021 0116101364 Federal	547,644.30
Bancomer 0118192642 Federal 22	1,912,741.73
Sumas:	\$5,929,111.30

Conclusión y medida correctiva:

La permanencia de **saldos federales etiquetados no devengados y no reintegrados** contraviene el marco aplicable y compromete la razonabilidad de la información financiera y presupuestaria, configurando **riesgo de responsabilidades administrativas**. El Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco deberá:

- Elaborar **cédula por cuenta** que clasifique cada saldo en: (a) *devengado no pagado*, (b) *comprometido no devengado*, (c) *no comprometido* y adjuntar todo el **soporte documental**.
- Con base en las cédulas por cuenta, **presentar informe al Órgano de Gobierno del ITST, sometiendo a consideración el reintegro a TESOFE** de los saldos **no devengados** (o el tratamiento que corresponda), con **proyecto de acuerdo y calendario** de ejecución.
- Remitir **comprobante de depósito/transferencia, acuse TESOFE, extracto bancario y pólizas** con la afectación presupuestaria/contable.
- Implementar **procedimiento anual** de revisión al **31 de diciembre** y **reintegro a más tardar el 15 de enero**, con **checklist** de devengo, validaciones y autorización.
- Activar **alertas** de saldos federales ociosos y **matriz de antigüedad** de recursos etiquetados.
- Integrar **carpeta** para, en su caso, **solicitar a la autoridad competente el procedimiento de responsabilidad administrativa** por omisión de reintegro y falta de control.

Normatividad Incumplida: Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1, 19, 22, 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 271 fracción V, 302, 305, 308 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 17 de la Ley de Disciplina Financiera de Las Entidades Federativas y los Municipios y 31 fracciones I, II, VIII, IX, XVII y XXVI y 34 fracciones I y II del Reglamento Interior del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco Tlaxcala.

Entidad:	Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco	Auditoría:	Financiera.
Periodo revisado:	enero – julio 2025	Tipo de observación:	Probable Daño Patrimonial.
Fuente de financiamiento:	Federal y Estatal		

Obs_04	Anexo de la observación: No aplica	Importe observado:	\$ 1,714,569.29
---------------	---	---------------------------	------------------------

Cuentas por cobrar a corto plazo con antigüedad de ejercicios anteriores

Con base en los **auxiliares contables al 31 de julio de 2025**, en la cuenta **Deudores Diversos** del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco (ITST) se identifica un **saldo por cobrar de \$1,714,569.29**, integrado principalmente por **exservidores públicos** y conceptos accesorios de contribuciones de **ejercicios anteriores**, conforme al siguiente detalle:

Cuenta	Nombre	Importe (\$)
1123-0096	Eloir Augusto Hernández Pastrana	\$2,824.00
1123-0099	Guillermina Martínez Corona	42,212.00
1123-0100	Ángel Oropeza Zecua	79,777.38
1123-0124	Fabiola Puerto Niño	6,435.38
1123-0144	Omar Herrera Contreras	1,700.00
1123-0153	Recargos y Actualizaciones ISN	32,651.00
1123-0170	Olivia Morales Escobar	11,214.90
1123-0194	Multas y Recargos no Reconocidos	65,786.28
1123-0199	Recargos y Actualizaciones ISR	15,501.00
1123-0200	Recargos y Actualizaciones IMSS	65,687.35
1123-0207	Juan José Jiménez Angulo	1,979.15
1123-2-000-00-00-0-090	Deudor No Identificado	1,148,800.00
1123-2-000-00-00-0-E0008	Margarito Manuel Desales	0.85
1123-2-000-00-00-0-E0017	Endquell Josué González Villegas	240,000.00
Suma:		\$1,714,569.29

- Los conceptos **accesorios de contribuciones (ISN, ISR, IMSS y "multas/recargos no reconocidos")** suman \$179,625.63; por su naturaleza **no debieron cubrirse con recursos públicos, sino con cargo exclusivo a la persona servidora pública responsable**, conforme al marco aplicable.
- Existe un saldo de **"Deudor No Identificado" por \$1,148,800.00**, que **carece de identificación y soporte**, lo que impide gestión de cobro y revelación adecuada.

Conclusión y medida correctiva:

La permanencia de saldos antiguos en Deudores Diversos, particularmente exservidores públicos y un deudor no identificado de alto monto, distorsiona la razonabilidad de los estados financieros, obstaculiza la recuperación de recursos y contraviene la disciplina y revelación contable.

- Emitir **cédula por deudor/concepto** con: origen, fecha, soporte (oficio/acto/CFDI/póliza), **antigüedad** (0–90, 91–180, 181–365, >365 días), estatus y responsable.
- Para **"Deudor No Identificado (\$1,148,800.00)"**, realizar **trazabilidad inversa** (póliza documento origen autorización), y **reclasificar** a la persona o concepto que corresponda.
- Requerimientos de pago** (carta invitación y **requerimiento formal**) a cada deudor, con **importe, fundamento y plazo**

Entidad:	Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco	Auditoría:	Financiera.
Periodo revisado:	enero – julio 2025	Tipo de observación:	Probable Daño Patrimonial.
Fuente de financiamiento:	Federal y Estatal		

Obs_04	Anexo de la observación: No aplica	Importe observado:	\$ 1,714,569.29
- En caso de negativa/incumplimiento, turno a Jurídico para vía de cobro (administrativa/civil) con el expediente completo. - Para el caso de los accesorios de contribuciones (\$179,625.63) se deberá determinar responsables y recuperar dichos montos a su cargo (no con recursos públicos). - En paralelo, acreditar el origen de la omisión (hechos, áreas, fechas) e iniciar Procedimiento de Responsabilidad Administrativa cuando corresponda. - Presentar informe consolidado con: cédulas por deudor, estrategia de cobro, convenios propuestos, proyecto de acuerdos y acciones legales a realizar para someter a consideración del Órgano de Gobierno. - Implementar procedimiento de alta y seguimiento de cuentas por cobrar con checklist (documento origen, vencimiento, responsable, recordatorios automáticos, matriz de antigüedad, escalamiento). - Para accesorios de contribuciones, imponer controles preventivos (calendario fiscal, responsables y validaciones de cumplimiento) para evitar nuevas omisiones. - Integrar carpeta para, en su caso, solicitar a la autoridad competente el procedimiento de responsabilidad administrativa por omisiones que generaron adeudos y por falta de gestión oportuna.			
Normatividad Incumplida: Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 153 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025 y 12 fracción IX incisos c y d, del Acuerdo que Establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa.			

Obs_05	Anexo de la observación: No aplica	Importe observado:	\$5,281,484.08
--------	------------------------------------	--------------------	----------------

Saldos de Proveedores a Pagar a Corto Plazo	
Del análisis a los auxiliares contables con corte al 31 de julio de 2025 , el Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco (ITST) presenta en la cuenta 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo adeudos por \$5,281,484.08 , que debieron liquidarse al cierre del ejercicio o, en su defecto, contar con soporte y registro contable-presupuestario íntegro (devengo, compromiso, recepción y calendario de pago). La integración reportada es:	

Nombre	Importe (\$)
Deudas por Adquisición de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles por Pagar a C.P.	\$1,661,380.81
Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a C.P.	819,410.36
Docentes Beneficiados Est al Desempeño	686,583.16
Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral	606,441.53
NISSAN MEXICANA, S.A. DE C.V.	500,000.00
Actividades Extraescolares	300,000.00
José Luis Aguilera Aburto	208,620.68
Consejo de Acreditación de la Enseñanza de la Ingeniería, A.C.	127,000.00
Reynaldo García Vázquez	100,000.00
Nathaniel Chacón Pérez	78,608.57

Entidad:	Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco	Auditoría:	Financiera.
Periodo revisado:	enero – julio 2025	Tipo de observación:	Probable Daño Patrimonial.
Fuente de financiamiento:	Federal y Estatal		

Obs_05	Anexo de la observación: No aplica	Importe observado:	\$5,281,484.08
I.G. DE MEXICO ASESORES CORPORATIVOS, S.C.		73,500.59	
Martha Leticia Guerrero Picazo		33,800.00	
Mari Carmen Flores Pérez		30,000.00	
Karina Aline Santillán Castelan		19,000.00	
Ana Laura Velázquez Casiano		16,367.60	
QUALITAS COMPAÑIA DE SEGUROS, S.A. DE C.V.		15,696.75	
Depósitos de Alumnos		2,515.02	
HOME DEEPOT DE MEXICO, S. de R.L. de C.V.		2,059.00	
Miriam Jiménez Rivera		500.01	
Sumas:		\$5,281,484.08	

Hallazgos relevantes:

- Existen pasivos con **terceros y obligaciones fiscales/laborales** (p.ej., ISN y otros), cuyo rezago puede generar accesorios y riesgos legales.
- Se observan partidas genéricas ("Deudas por Adquisición...") que requieren desagregarse a nivel contrato/OC/factura/acta de recepción para validar el devengo y su exigibilidad.
- La existencia de "Depósitos de alumnos" sugiere pasivos retenidos a favor de terceros, que requieren conciliación y devolución/aplicación conforme a la naturaleza del depósito.

Conclusión y medida correctiva:

El saldo de \$5,281,484.08 en Proveedores a Corto Plazo refleja pasivos vencidos y/o sin calendario de pago ni conciliación integral, lo que **distorsiona la razonabilidad de los estados financieros y vulnera la disciplina contable-presupuestaria** (devengo, registro, revelación y oportunidad), por lo que el Instituto deberá:

- Elaborar cédulas por **proveedor/concepto** con: contrato/OC, CFDI, acta de recepción/servicios, póliza, fecha de exigibilidad, **antigüedad** (0–30, 31–60, 61–90, >90 días) y **fuentes de financiamiento**.
- Desagregar las **partidas genéricas a su documento origen** (expediente de contratación/recepción).
- Confirmar **devengo** (bienes/servicios efectivamente recibidos).
- Analizar y registrar **ajustes/reclasificaciones** necesarias (cuentas por pagar, provisiones, cancelaciones de duplicidades, correcciones de fuente/programa). Acreditar **soporte íntegro: CFDI válidos, actas de recepción, Vo.Bo.** del área usuaria y **pólizas** con clasificadores correctos.
- Priorizar **ISN y otros** para evitar **accesorios**; si ya existen, **cuantificarlos y registrarlos**; determinar **responsables** por rezagos y, en su caso, iniciar **responsabilidades administrativas**.
- Formular **calendario de liquidación por criticidad y antigüedad** (≥ 90 días primero), con **fuentes de financiamiento y flujo de efectivo** (semanas/mes), considerando **condiciones negociadas** (descuentos por pronto pago, convenios de parcialidades).
- Para **Depósitos de alumnos**: conciliar y **definir** devolución/aplicación conforme a su naturaleza documental.

Entidad:	Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco	Auditoría:	Financiera.
Periodo revisado:	enero – julio 2025	Tipo de observación:	Probable Daño Patrimonial.
Fuente de financiamiento:	Federal y Estatal		

Obs_05	Anexo de la observación: No aplica	Importe observado:	\$5,281,484.08
---------------	---	---------------------------	-----------------------

- Presentar **informe consolidado** (cédulas, validaciones, plan de pagos, impactos presupuestarios) y **someter a consideración** del **Órgano de Gobierno** la **autorización del calendario de liquidación**, eventuales **adecuaciones presupuestarias** y la **gestión de pasivos** (p.ej., parcialidades/negociaciones relevantes).
- Liquidar conforme al calendario aprobado y remitir **comprobantes** (transferencias/cheques), **estados de cuenta**, **cartas de no adeudo** y **pólizas**.
- Actualizar **conciliaciones** y **notas a los estados financieros** con el avance de saneamiento.
- Implementar **procedimiento mensual** para: conciliación de cuentas por pagar, **doble Vo.Bo.** (Tesorería–Contabilidad), **matriz de antigüedad**, límites de rezago (meta: **≤30 días**), y **alertas automáticas**.
- Checklist obligatorio previo al pago: **expediente completo** (contrato/OC–entrega/acta–CFDI–Vo.Bo.–póliza–fuente).
- Integrar **carpeta** para, en su caso, **solicitar a la autoridad competente** el **procedimiento de responsabilidad administrativa** por omisiones que generaron rezagos, accesorios o registros inadecuados.

Normatividad Incumplida: Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 153 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025 y 12 fracción IX incisos c y d, del Acuerdo que Establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa

Obs_06	Anexo de la observación:	Importe observado:	\$1,586,643.13
---------------	---------------------------------	---------------------------	-----------------------

Diferencia físico-contable en Inventario de Bienes Muebles

Del cruce del **Libro de Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles** contra los **auxiliares de cuentas contables** del **01 de enero al 31 de julio de 2025**, se identificó que los **saldos no están conciliados ni correctamente clasificados**, arrojando una **diferencia no conciliada** por **\$1,586,643.13**, conforme al detalle siguiente:

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Inventario	Auxiliares	Diferencia
1241-1	Muebles de Oficina y Estantería	\$1,166,342.05	\$759,469.83	-\$406,872.22
1241-3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	5,545,166.55	7,670,160.65	2,124,994.10
1241-9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	0.00	406,872.22	406,872.22
1242-1	Equipos y Aparatos Audiovisuales	214,821.43	214,821.43	0.00
1242-2	Aparatos Deportivos	10,000.02	10,000.02	0.00
1242-9	Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	520,225.30	903,375.44	383,150.14
1243-1	Equipo Médico y de Laboratorio	8,660,271.49	7,786,790.12	-873,481.37
1243-2	Instrumental Médico y de Laboratorio	0.00	873,481.37	873,481.37
1244-1	Vehículos y Equipo de Transporte	4,487,933.98	4,987,933.98	500,000.00
1246-1	Maquinaria y Equipo Agropecuario	23,100.00	23,100.00	0.00
146-2	Maquinaria y Equipo Industrial	2,290,324.81	2,290,324.81	0.00
1246-5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	158,248.91	158,248.91	0.00
1246-6	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	2,231,944.21	439,726.51	-1,792,217.70
1246-7	Herramientas y Máquinas-Herramienta	0.00	558,183.06	558,183.06
1246-9	Otros Equipos	2,294,155.47	2,106,689.00	-187,466.47
1251-0-000-00-00-0-44002	Software adquirido	1,336,033.68	427,288.80	-908,744.88
1251-0-5911	Software	0.00	908,744.88	908,744.88

Entidad:	Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco	Auditoría:	Financiera.
Periodo revisado:	enero – julio 2025	Tipo de observación:	Probable Daño Patrimonial.
Fuente de financiamiento:	Federal y Estatal		

Obs_06	Anexo de la observación:	Importe observado:		\$1,586,643.13
1252-2	Marcas	16,927.06	16,927.06	0.00
Sumas:		\$28,955,494.96	\$30,542,138.09	\$1,586,643.13

Conclusión y medida correctiva:

La falta de conciliación entre inventario físico y auxiliares contables distorsiona la revelación de la inversión en bienes, compromete la integridad de los estados financieros y contraviene la normatividad de inventarios e información financiera gubernamental. El Instituto deberá:

- Realizar **toma física** con cédulas por área y **etiqueta/placa**: descripción, serie, ubicación, responsable, estado, evidencia fotográfica.
- Emparentar cada etiqueta con su **expediente** (requisición, contrato/OC, CFDI, acta de recepción, póliza) y con la **subcuenta** correcta.
- Integrar **expediente por bien** (adquisición→recepción→etiqueta→ubicación→resguardo→movimientos→baja), con **resguardo firmado** del responsable.
- Entregar **matriz de conciliación** (*bien/etiqueta → subcuenta → auxiliar → libro de inventarios*) con diferencias **cero** al cierre.
- Emitir y aplicar **procedimiento de inventarios** (altas, traslados, bajas), **arqueos trimestrales** y conciliación **contable-inventarios** dentro de los **5 días hábiles** posteriores al corte.
- Implementar **sistema** o módulo de control patrimonial (catálogo homologado de subcuentas, vida útil, depreciación, alertas de movimientos).
- Establecer **responsables de resguardo** por área y **checklist** de evidencia mínima (acta, etiqueta, foto, ubicación, póliza).
- Si se detectan bienes faltantes o bajas no formalizadas, integrar **carpeta**, solicitar el **procedimiento de responsabilidad administrativa** y, en su caso, **denuncia**.

Normatividad Incumplida: Artículos 23, 27 y 28 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como punto D.1.4 y D.2.2 del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Dirigido a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos

Entidad:	Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco	Auditoría:	Financiera.
Periodo revisado:	enero – julio 2025	Tipo de observación:	Probable Daño Patrimonial.
Fuente de financiamiento:	Federal y Estatal		

Obs_07	Anexo de la observación:	Importe observado:	\$ 32,334.39
---------------	---------------------------------	---------------------------	---------------------

Falta de documentación justificativa de reparación y mantenimiento de equipo de transporte

De la revisión a las erogaciones por **reparación y mantenimiento de equipo de transporte**, se detectó que la **documentación soporte es insuficiente** para acreditar la necesidad, autorización, ejecución y recepción del servicio por un total de **\$32,334.39**. Falta, entre otros, lo siguiente: **orden/solicitud de pago, orden de servicio de la unidad, requisición y evidencia fotográfica**.

Póliza	Fecha	Proveedor	Importe
E00296	19/05/2025	Omar Polvo Zamora	\$ 5,743.00
D00038	23/06/2025	Alma Gabriela López Vázquez	22,750.00
E00437	24/06/2025	Francisco Javier Guevara Pacheco	3,841.39
Total:			\$ 32,334.39

Conclusión y medida correctiva:

La ausencia de documentos esenciales impide verificar que los servicios fueron necesarios, autorizados, efectivamente prestados y recibidos por el Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco (ITST), afectando la trazabilidad del gasto y el cumplimiento de la normativa de adquisiciones y contabilidad gubernamental.

Remitir **copia certificada y versión digital** de:

- **Requisición** y, en su caso, **tres cotizaciones** o procedimiento de contratación que corresponda (fundamento en Ley de Adquisiciones).
- **Autorización** del servicio y **orden de servicio** por unidad (placas, no. económico, kilometraje/hodómetro, diagnóstico/refacciones).
- **Bitácora** de la unidad (fechas de entrada/salida, trabajos realizados).
- **Acta/acuse de entrega-recepción** del vehículo, **garantía** de mano de obra/refacciones y **evidencia fotográfica** del antes-después.
- **CFDI, pólizas contables-presupuestarias y conciliación** con estado de cuenta bancario.

Control interno y checklist obligatorio

- Implementar **checklist previo al pago**: requisición-cotizaciones/procedimiento-autorización-orden de servicio-bitácora-entrega/garantía-CFDI-póliza-conciliación bancaria.
- Establecer **doble Vo.Bo.** (área usuaria y administración/contabilidad) antes de liberar el pago.
- Actualizar **bitácoras y programa de mantenimiento** (preventivo/correctivo), con responsable y calendario.

Normatividad Incumplida: Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 271 fracción V, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 4 y 107 fracción III del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el ejercicio 2025; 8, 12 fracción IV y 39 del Acuerdo que establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa para el ejercicio 2025; 14 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala.

Entidad:	Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco	Auditoría:	Financiera.
Periodo revisado:	enero – julio 2025	Tipo de observación:	Probable Daño Patrimonial.
Fuente de financiamiento:	Federal y Estatal		

Obs_08	Anexo de la observación: No aplica	Importe observado:	\$2,035.62
---------------	---	---------------------------	-------------------

Saldo en Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo

Del análisis de los **auxiliares contables** con corte al **31 de julio de 2025**, la cuenta **"Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo"** presenta un **saldo de \$2,035.62 sin identificación de origen y sin movimientos** en el periodo **enero–julio de 2025**. Al tratarse de un derecho exigible en **≤ 12 meses**, su permanencia sin conciliación ni gestión evidencia **falta de depuración y trazabilidad**.

Conclusión y medida correctiva:

La existencia de un saldo no identificado en una cuenta de corto plazo vulnera los postulados de oportunidad, confiabilidad y revelación suficiente, distorsiona la situación financiera y denota deficiencias de control en la conciliación de cuentas por cobrar. El Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco (ITST) deberá:

- **Identificar y depurar de forma inmediata.** Emitir **cédula de trazabilidad** con: fecha de alta, documento origen (póliza, estado de cuenta, comprobante), área generadora, **antigüedad** y responsable.
- Conciliar contra **pólizas, extractos bancarios y documentos de cobro** para determinar el **origen** (p. ej., depósito no aplicado, anticipo, diferencia de redondeo).
- **Recuperación:** emitir **requerimiento** y registrar la **cobranza** con **póliza** y **estado de cuenta**.
- **Reclasificación:** si corresponde a otra cuenta por cobrar/pasivo por aplicar, efectuarla con **soporte**.
- **Baja:** si es improcedente o incobrable, documentar **gestión agotada** y proponer **baja** con sustento técnico.
- Presentar **informe** con la cédula de trazabilidad y la **propuesta de tratamiento**; someter a consideración del **Órgano de Gobierno** la **autorización de castigo** (si aplica) o la **aprobación de la recuperación/reclasificación**.
- Establecer **procedimiento mensual** para revisar esta cuenta: conciliación en **≤ 5 días hábiles** del corte, **doble Vo.Bo.** (Tesorería–Contabilidad) y **matriz de antigüedad** (límite para saldos sin identificar: **30 días**).
- Configurar **alertas** para movimientos sin documento origen y **prohibir** usar la cuenta como "bolsa" permanente (solo **transitoria**, con plazo y responsable).
- Si el saldo deriva de omisiones en registro/conciliación, integrar **carpeta** para, en su caso, **solicitar el procedimiento de responsabilidad administrativa**.

Normatividad Incumplida: Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; Plan de cuentas 153 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025 y 12 fracción IX incisos c y d, del Acuerdo que Establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa.

Ente:	Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco	Auditoría:	Financiera
Periodo revisado:	Enero-julio 2025	Tipo de observación:	Administrativa
Fuente de financiamiento:	Federal y Estatal		

Obs_09	Anexo de la observación: No aplica	Importe observado:	\$0.00
---------------	---	---------------------------	---------------

Otros Pasivos a por Pagar a Corto Plazo provenientes de ejercicios anteriores

Del análisis de los **auxiliares contables** con corte al **31 de julio de 2025**, el Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco (ITST) mantiene **pasivos de corto plazo** por **\$60,974.52** sin movimiento durante **enero-julio 2025**, que **debieron liquidarse** al cierre de sus respectivos ejercicios, los cuales se integran de la siguiente manera:

Nombre de la Cuenta	Saldo al 31 de julio de 2025
Seguro colectivo	\$25,888.44
Cuotas IMSS	10,621.02
Salatíel Saldaña Conde	7,513.97
I.S.R. Retenido	6,959.07
Jaqueline Cote Zamora	4,584.06
Elizabeth Peña Solano	3,005.04
Retención 5 Al Millar	2,402.92
Sumas:	\$60,974.52

Conclusión y medida correctiva:

La permanencia de pasivos vencidos y sin gestión distorsiona la situación financiera, vulnera la oportunidad y revelación contable y expone al Instituto a accesorios y posibles responsabilidades por incumplimiento en obligaciones fiscales y de seguridad social. Procede depurar, conciliar y liquidar conforme a la naturaleza de cada partida o, en su caso, someter a su Órgano de Gobierno la depuración/cancelación debidamente fundada. El Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco (ITST) deberá:

- Emitir cédula por cuenta con: documento origen (CFDI/recibo/contrato), fecha de exigibilidad, soporte (oficio/acta), antigüedad y responsable.
- Precisar naturaleza: fiscal/seguridad social, pasivo con terceros, retención a proveedores.
- **Para las cuentas de ISR retenido / Cuotas IMSS:** calcular **accesorios** (si aplica), **pagar de inmediato**, y adjuntar **líneas de captura/acuse y pólizas**; determinar **responsables** por el rezago.
- **Para la cuenta de Seguro colectivo:** conciliar con póliza vigente, periodos devengados y aseguradora; **pagar o cancelar** según corresponda (con evidencia).
- **Para las cuentas de personas físicas (Saldaña, Cote, Peña):** notificar/conciliar; **pagar** si es exigible con expediente completo (contrato, recibo, Vo.Bo., CFDI); si no procede, **cancelar** con documentación que acredite improcedencia.
- **Retención 5 al millar:** identificar proveedor/contrato/estimación, y en su caso transferir a esta SAYBG.
- Consolidar resultados en **informe** con cédulas, soportes y **proyecto de acuerdo** para presentar al Órgano de Gobierno y someter para **autorizar la depuración/cancelación** de pasivos improcedentes o prescritos, y **validar** el calendario de liquidación de los exigibles.
- Establecer procedimiento mensual: revisión de pasivos, doble Vo.Bo. (Tesorería-Contabilidad), límites de rezago (meta: ≤30 días), y alertas de obligaciones fiscales.
- Integrar carpeta y, de corresponder, solicitar **procedimiento de responsabilidad administrativa** por omisiones en el cumplimiento de obligaciones y gestión de pasivos.

Normatividad Incumplida: Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 153 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025 y 12 fracción IX incisos c y d, del Acuerdo que Establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa

Ente:	Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco	Auditoría:	Financiera
Periodo revisado:	Enero-julio 2025	Tipo de observación:	Administrativa
Fuente de financiamiento:	Federal y Estatal		

Obs_10	Anexo de la observación: No aplica	Importe observado:	0.00
---------------	---	---------------------------	-------------

Cuentas Bancarias con inconsistencias

Derivado del análisis del **Estado de Situación Financiera, Balanza de Comprobación, Auxiliares de Cuentas y estados bancarios** de las cuentas vigentes del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco (ITST), con corte al **31 de julio de 2025**, se **identificaron 29 cuentas** que **no cuentan con contrato**; de ellas, en **22** no se exhibió ante este Órgano de Control la **conciliación bancaria**, ni el **estado de cuenta**, por lo que **no fue posible cotejar** la razonabilidad de los saldos, las cuales se enlistan a continuación:

Banco	Cuenta	Importe
Banamex	Estatal 2019	6849605 \$1,677,463.45
Banamex	Estatal 2020	7033569 2,171,535.90
Banamex	Aportación Federal	576593 141,893.02
Banamex	Aportación Federal 2019	6039646 356,952.78
Banamex	Aportación Federal	6760149 2,702,087.56
Banamex	Programa de Expansión a la Educación	7033577 -299.65
Banamex	Aportación Estatal 2018	5539817 1,030,359.41
Banamex	Aportación Federal 2018	4883662 267,791.91
Banamex	Becas a madres solteras	8430069 41.55
Banamex	Fdo. Admon (imptos)	6244268 -75,120.57
Banamex	Ingresos Propios	8364244 32,116.32
Banamex	INGRESOS PROPIOS 2019	166,733.10
Banamex	Ingresos Propios 2020	71,610.00
Banamex	PRODEP 2018	29,990.80
Banamex	Remanentes ejercicio anteriores	7042731 12,288,453.26
Banamex	Seguro Colectivo	1315937 98,282.70
Bancomer	Ingresos Propios	115945631 -1,010,375.91
Bancomer	Venta de bienes	115945682 -69.31
Bancomer	Ahorro estatal	19183511 -400.00
Bancomer	Federal 2021	116101364 547,644.30
Bancomer	Cuenta puente	393,606.38
Bancomer	Estatal 2021	116101348 -982,450.14

Conclusión y medida correctiva:

La ausencia de contratos, estados y conciliaciones vulnera los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (revelación suficiente, oportunidad, devengo y consistencia) y compromete la razonabilidad de efectivo y equivalentes.

Se requiere que el Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco (ITST):

- Entregar **contratos/aperturas** de todas las cuentas y **actualizar cartas de firmas** con el representante legal vigente.
- Remitir **estados de cuenta completos** (ene-jul 2025) y **conciliación bancaria mensual** por cada cuenta, firmada por Tesorería y Contabilidad.
- **Corregir saldos negativos** y definir el uso de la "cuenta puente" con plazo máximo de depuración.

Ente:	Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco	Auditoría:	Financiera
Periodo revisado:	Enero-julio 2025	Tipo de observación:	Administrativa
Fuente de financiamiento:	Federal y Estatal		

Obs 10	Anexo de la observación: No aplica	Importe observado:	0.00
• Acreditar devengo o reintegrar a TESOFE saldos no devengados (artículo 17 LDFFEM), con comprobantes y pólizas, conforme a los establecido en la Observación Numero 03. • Cerrar cuentas inactivas/duplicadas y traspasar saldos; dejar un listado único de cuentas activas. • Presentar informe y proyecto de acuerdo al Órgano de Gobierno para aprobar: calendario de regularización, cierres/traspasos y lineamientos bancarios permanentes.			
Normatividad Incumplida: Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; Plan de cuentas 1.1.1.2 Bancos/Tesorería; 1, 19, 22, 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 271 fracción V, 302, 305, 308 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 17 de la Ley de Disciplina Financiera de Las Entidades Federativas y los Municipios y 31 fracciones I, II, VIII, IX, XVII y XXVI y 34 fracciones I y II del Reglamento Interior del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco Tlaxcala.			

Obs_11	Anexo de la observación: No aplica	Importe observado:	\$0.00																																				
Incumplimiento al marco normativo																																							
Del análisis del auxiliar de cuentas con corte del 01 de enero al 31 de julio de 2025 , se constató que el Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco efectuó y enteró retenciones del Impuesto al Valor Agregado (IVA) por dos terceras partes a prestadores de servicios profesionales independientes (clases de inglés, escolta, recreación literaria, basquetbol, voleibol, atletismo, música y teatro). Las retenciones fueron declaradas y pagadas en los meses de diciembre 2024, marzo 2025, abril 2025, mayo 2025 y junio 2025 , conforme a las pólizas siguientes:																																							
<table><tr><th>Cuenta</th><th>Póliza</th><th>Fecha</th><th>Pago retención de IVA</th><th>Importe</th></tr><tr><td>2117-010</td><td>E00022</td><td>16/01/2025</td><td>diciembre 2024</td><td>\$ 8,524.00</td></tr><tr><td>2117-010</td><td>E00201</td><td>11/04/2025</td><td>marzo 2025</td><td>5,013.00</td></tr><tr><td>2117-010</td><td>E00298</td><td>19/05/2025</td><td>abril 2025</td><td>5,616.00</td></tr><tr><td>2117-010</td><td>E00412</td><td>17/06/2025</td><td>mayo 2025</td><td>2,157.00</td></tr><tr><td>2117-010</td><td>E00463</td><td>14/07/2025</td><td>junio 2025</td><td>7,180.00</td></tr><tr><td colspan="4">Sumas:</td><td>\$ 28,490.00</td></tr></table>					Cuenta	Póliza	Fecha	Pago retención de IVA	Importe	2117-010	E00022	16/01/2025	diciembre 2024	\$ 8,524.00	2117-010	E00201	11/04/2025	marzo 2025	5,013.00	2117-010	E00298	19/05/2025	abril 2025	5,616.00	2117-010	E00412	17/06/2025	mayo 2025	2,157.00	2117-010	E00463	14/07/2025	junio 2025	7,180.00	Sumas:				\$ 28,490.00
Cuenta	Póliza	Fecha	Pago retención de IVA	Importe																																			
2117-010	E00022	16/01/2025	diciembre 2024	\$ 8,524.00																																			
2117-010	E00201	11/04/2025	marzo 2025	5,013.00																																			
2117-010	E00298	19/05/2025	abril 2025	5,616.00																																			
2117-010	E00412	17/06/2025	mayo 2025	2,157.00																																			
2117-010	E00463	14/07/2025	junio 2025	7,180.00																																			
Sumas:				\$ 28,490.00																																			
Dicha práctica contraviene lo dispuesto en el artículo 3, tercer párrafo, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, que exime a los Estados y a sus organismos descentralizados de efectuar la retención prevista en el artículo 1-A de la misma ley . En consecuencia, los enteros efectuados corresponden a retenciones improcedentes y generan distorsión en la determinación y registro del IVA del Instituto.																																							
Conclusión y medida correctiva:																																							
Se verificó que el Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco (ITST), en su calidad de Organismo Público Descentralizado Estatal, efectuó y enteró retenciones de IVA por \$28,490.00 en periodos dic/2024 y mar-jun/2025, pese a que el artículo 3, tercer párrafo, de la LIVA dispone que los Estados y sus organismos descentralizados no efectuarán la retención prevista en el artículo 1-A.																																							
Normatividad Incumplida: Artículos 1 fracción II, 1 - A y 3 párrafo tercero de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.																																							

Ente:	Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco	Auditoría:	Financiera
Periodo revisado:	Enero-julio 2025	Tipo de observación:	Administrativa
Fuente de financiamiento:	Federal y Estatal		

Obs_12	Anexo de la observación:	Importe observado:	\$0.00
La Estructura Orgánica no se encuentra armonizada con el Reglamento Interior. Del contraste entre la Estructura Orgánica autorizada por la Oficialía Mayor de Gobierno y las áreas previstas en el Reglamento Interior del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco (ITST), se advierte falta de armonización conforme al artículo 9 del propio Reglamento, al observarse que: - Se adiciona el Departamento de Personal (no previsto en el Reglamento). No se contemplan las siguientes áreas previstas: Subdirección de Planeación y Vinculación, Departamento de Centro de Cómputo, Departamento de Actividades Extraescolares y de Innovación y Calidad. - El puesto de Jefe de Departamento de Recursos Humanos no está regulado en el Reglamento Interior ni en el Manual de Organización. - No se remitieron acciones y avances para la actualización del Reglamento Interior y su alineación con la operación vigente. Conclusión y medida correctiva: La coexistencia de una estructura en operación no alineada con el Reglamento Interior contraviene la normativa organizacional aplicable, genera vacíos competenciales, riesgos de nulidad de actos administrativos y debilita la trazabilidad de responsabilidades y controles. El Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco (ITST) deberá contar con una estructura organizacional alineada a su Reglamento Interior, misma que debe estar expresamente autorizada, deberá anexar evidencia que soporte y justifique las diferencias observadas, contar con las acciones que permitan homologar la Estructura Organizacional debidamente alineada y aprobada. - Realizar un diagnóstico con cuadro de correspondencia Reglamento vs. Estructura vigente, que identifique para cada área su nivel jerárquico, atribuciones y fundamento, así como las altas, bajas, fusiones o cambios de denominación detectados. - Definir la ruta de regularización: A) ajustar la Estructura Orgánica para que coincida con el Reglamento Interior, o B) elaborar el proyecto de reforma al Reglamento para reconocer la estructura requerida con su debida justificación técnica y operativa. - Someter el proyecto de armonización (ajuste estructural y/o reforma reglamentaria) a autorización del Órgano de Gobierno, recabando, en su caso, la opinión de la Oficialía Mayor y realizando los registros administrativos que correspondan. - Actualizar los instrumentos de soporte institucionales conforme a la ruta elegida: Manual de Organización, Catálogo y Perfiles de Puestos y matriz de atribuciones, asegurando coherencia entre funciones, niveles jerárquicos y carga presupuestaria. Normatividad Incumplida: Artículos 42 Fracción II del Acuerdo que Establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa; 1, 6 y 7 fracción I de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 2 fracción I y 28 fracción VIII de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala; 19 del Decreto 9.- que crea el Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco. 1, 8 fracción II y 9 del Reglamento Interior del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco.			

Ente:	Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco	Auditoría:	Financiera
Periodo revisado:	Enero-julio 2025	Tipo de observación:	Administrativa
Fuente de financiamiento:	Federal y Estatal		

Obs_13	Anexo de la observación:	Importe observado:	\$0.00
---------------	---------------------------------	---------------------------	---------------

Falta de documentación justificativa de Ingresos Propios

De la revisión a los **recursos propios** recaudados por **Venta de Bienes de Organismos Descentralizados** en el periodo **01 de enero al 31 de julio de 2025** por **\$1,987,349.00**, transferidos vía **Secretaría de Finanzas** (ministraciones Estatales), se constató **falta de control y de evidencia documental** que permita **rastrear y conciliar** los ingresos por **alumno/matricula** y por **concepto**. No se presentaron reportes, conciliaciones ni **estados de cuenta por matrícula**, ni **reportes de depósitos** (diarios/semanales/mensuales) con datos mínimos: **nombre del alumno, matrícula, enlace único/folio del comprobante, concepto y método de pago**. Integración recibida:

Ministración por la Venta de Bienes			
Póliza	Fecha	Mes	Importe
I00020	24/02/2025	Enero	\$ 270,434.00
I00034	25/03/2025	Febrero	695,304.00
I00044	21/04/2025	Marzo	255,240.00
I00055	15/05/2025	Abril	98,427.00
I00072	24/06/2025	Mayo	117,773.00
I00085	17/07/2025	Junio	550,171.00
Sumas:			\$1,987,349.00

Conclusión y medida correctiva:

La ausencia de reportes y conciliaciones por alumno y por concepto, así como de evidencia mínima en las pólizas, impide verificar la integridad y destino de los ingresos propios y vulnera los postulados de oportunidad, confiabilidad y revelación suficiente. El Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco (ITST) deberá:

- Generar **reporte maestro** alumno-matricula con todas las operaciones del periodo (concepto, importe, fecha, folio/enlace único, método de pago) y **conciliarlo** contra ministraciones, **estados de cuenta y pólizas**.
- Anexar a cada póliza: **relación detallada de cobros** por alumno, **conciliación banco-libros, estado de cuenta, comprobantes** (recibos/CFDI o folios del sistema), y **cuadre** por concepto (inscripción, reinscripción, constancias, etc.).
- Implementar reportes **diarios/semanales/mensuales** de depósitos con campos obligatorios: alumno, matrícula, concepto, importe, folio/enlace único, método de pago, fecha de depósito y **referencia bancaria**.
- Configurar el sistema para generar **folios únicos** por cada cobro y **bloquear** registros sin matrícula/folio. Además, llevar una **bitácora de cambios** que registre **fecha, usuario, operación realizada y justificación** para cualquier **ajuste o cancelación**.
- Registrar **ajustes/reclasificaciones** que resulten de la conciliación y revelar en **notas** el criterio de control de ingresos propios y los efectos de la regularización.

Normatividad Incumplida: Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 19, 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 11 del Acuerdo que Establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, Así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa.

Ente:	Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco	Auditoría:	Financiera
Periodo revisado:	Enero-julio 2025	Tipo de observación:	Administrativa
Fuente de financiamiento:	Federal y Estatal		

Obs_14	Anexo de la observación: No aplica	Importe observado:	\$0.00
---------------	---	---------------------------	---------------

Inconsistencias en la información contable

Del análisis al **Auxiliar de Cuentas** del **01 de enero al 31 de julio de 2025** (activos, pasivos y resultados de ejercicios anteriores), se detectaron **saldos con signo contrario a su naturaleza y clasificaciones incorrectas** por rubro, grupo y subcuenta.

Rubro	Cuenta contable	Nombre de la Cuenta	Saldos al 31 de julio de 2025
Activo	1112-1-000-06-00-0-11816	Bancomer 0115945631 Ingresos Propios	-\$1,010,375.91
Activo	1112-1-000-06-00-0-11852	Bancomer 2021 0116101348 Estatal	-982,450.14
Activo	1122	Cuentas Por Cobrar A Corto Plazo	-889,959.00
Activo	1112-5-000-07-00-0-11102	Banamex Fdo. Admón (imptos) 6244268	-75,120.57
Pasivo	2199-0001-0001	Acreedores No Identificados	-187,249.83
Pasivo	2199	Otros Pasivos Circulantes	-171,144.76
Pasivo	2112-1-000467	Eloy Hernández Hernández	-50,000.53
Pasivo	2111-1-1421	Aportaciones a fondos de vivienda	-48,093.40
Pasivo	2162-0-000-00-00-0-00005	RCV	-40,545.36
Pasivo	2112-1-000422	Javier Lara Sánchez	-29,000.00
Pasivo	2112-1-000424	Froylan Gerardo Lima Jiménez	-22,037.10
Pasivo	2117-4	Créditos INFONAVIT	-15,850.33
Pasivo	2162-0-000-00-00-0-00003	INFONAVIT	-13,552.56
Pasivo	2112-2-000471	Sonia Eugenia Hernández Landeros	-8,249.99
Pasivo	2117-9	Retenciones IMSS	-6,638.71
Pasivo	2199-0005	Luis Felipe Morales Nava	-1,943.41
Pasivo	2112-1-3361	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	-1,935.49
REAS	3220-2022	Resultado de Ejercicios Anteriores 2022	-26,468,725.07
REAS	3220-2021	Resultado de Ejercicios Anteriores 2021	-1,546,127.50
REAS	3220-2017	Resultado De Ejercicios Anteriores 2017	-462,525.97
REAS	3220-0-000-00-00-0-6000B	Resultado de ejercicio 2005	-5,511.29

Estos saldos **negativos** en cuentas de **naturaleza deudora** (activos) o **con signo no conforme a su naturaleza** en **pasivos/REAS** afectan la **confiabilidad** de los estados financieros y **distorsionan** los saldos globales. Adicionalmente, **no se presentaron notas a los Estados Financieros** que revelen su origen y justifiquen su permanencia, incumpliendo el postulado de **Revelación suficiente**.

Ente:	Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco	Auditoría:	Financiera
Periodo revisado:	Enero-julio 2025	Tipo de observación:	Administrativa
Fuente de financiamiento:	Federal y Estatal		

Obs_14	Anexo de la observación: No aplica	Importe observado:	\$0.00
---------------	---	---------------------------	---------------

Conclusión y medida correctiva:

La presencia de saldos **no conformes a su naturaleza** evidencia **deficiencias de registro, conciliación y clasificación** que generan **Estados Financieros incompletos y poco confiables**. Se requiere **investigar el origen, regularizar contablemente y revelar** adecuadamente las correcciones y remanentes. En consecuencia, el Instituto deberá:

- Elaborar cédulas por cuenta/subcuenta con: documento origen (póliza, estado de cuenta, CFDI), fecha, operación que lo generó, **naturaleza correcta y antigüedad**; identificar si se trata de sobregiros, reclasificaciones pendientes, duplicidades o ajustes no registrados.
- Registrar **ajustes** para **cancelar, reclasificar o depurar saldos no conformes** (p. ej., corregir cuentas bancarias con signo contrario a su naturaleza; reclasificar "Acreedores no identificados"; depurar retenciones/IMSS/INFONAVIT). Vincular cada ajuste a su **póliza de soporte y conciliación banco-libros**.
- Incorporar **notas a los estados Financieros** con la descripción del problema, ajustes practicados, metodología y **efectos** en activo, pasivo y patrimonio, cumpliendo **LGCG** (revelación suficiente, consistencia y oportunidad).
- Fortalecer los **controles internos de conciliación contable**, asegurando la correcta clasificación y naturaleza de las cuentas de activo. Implementar **checklist** de cierre: conciliaciones bancarias sin partidas >30 días, revisión de **naturaleza de saldos** por mayor, cruce **banco-póliza-auxiliar**, validación de retenciones y obligaciones, y **doble Vo.Bo.** (Tesorería-Contabilidad).
- Deberá efectuar los **asientos contables de depuración** para corregir los saldos negativos, y reportar periódicamente los avances a este Órgano de Control.

Normatividad Incumplida: Artículos 16, 17, 18, 19 fracciones I, II, III y IV, 21, 33, 34, 35, 36, 37 párrafo primero, 39 y 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Ente:	Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco	Auditoría:	Financiera
Periodo revisado:	Enero-julio 2025	Tipo de observación:	Administrativa
Fuente de financiamiento:	Federal y Estatal		

Obs_15	Anexo de la observación: No aplica	Importe observado:	\$0.00
---------------	---	---------------------------	---------------

Servicios personales pendientes de liquidar

Del análisis de la información de la balanza de comprobación al corte de 01 de enero al 31 de julio de 2025, se identifican que en las cuentas contables de **"Servicios personales por pagar a corto plazo"** al inicio del ejercicio y al final del período auditado se tiene un saldo por pagar por un importe de \$1,019,673.89, mismas que se integran de la siguiente manera:

Cuenta contable	Nombre de la cuenta	Importe
2111-1-1321	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$ 11,281.02
2111-1-1322	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	52,768.42
2111-1-1326	Gratificación de fin de año a funcionarios	56,716.61
2111-1-1341	Compensaciones	14,684.12
2111-1-1411	Aportaciones de seguridad social	602,023.80
2111-1-1711	Estímulos	3,064.12
2111-5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP	83,596.83
2111-1-1327	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	195,538.99
Total		\$ 1,019,673.91

La permanencia de estos saldos sin liquidación oportuna incrementa el riesgo de generación de accesorios (particularmente en aportaciones de seguridad social) y distorsiona la presentación de pasivos de corto plazo y el devengo del gasto de servicios personales.

Conclusión y medida correctiva:

Con base en la revisión de saldos bancarios de 2024 y del periodo auditado, el Instituto **cuenta con liquidez** para cubrir estos pasivos. Corresponde **reconocer formalmente** las obligaciones, **documentar** su procedencia y **regularizar** el pago o, en su defecto, **depurar** las cuentas. El Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco (ITST) deberá:

- Elaborar cédulas por subcuenta con: periodo devengado, plantilla/CFDI de nómina, autorización, cálculo, beneficiario, y evidencia de no pago. Identificar antigüedad de cada partida.
- Para **aportaciones de seguridad social**, cuantificar accesorios (si aplican) y **pagar** de inmediato con acuses/recibos oficiales (SIPARE/IMSS, INFONAVIT/FOVISSSTE si procede), anexando pólizas y conciliación banco-libros.
- Regularizar **gratificación, compensaciones y estímulos** con expediente completo (autorización, cálculo, CFDI/recibo) y comprobantes de pago. Si alguna partida **no procede**, cancelar contablemente con soporte.
- Incorporar **notas** que expliquen origen, tratamiento y efecto de la regularización en servicios personales y pasivos circulantes.

Normatividad Incumplida: Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 302 primer párrafo del Código Financiero del Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 4 párrafos primero y 150 párrafos primero y segundo del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025.

Ente:	Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco	Auditoría:	Financiera
Periodo revisado:	Enero-julio 2025	Tipo de observación:	Administrativa
Fuente de financiamiento:	Federal y Estatal		

Obs_16	Anexo de la observación:	Importe observado:	\$0.00
---------------	---------------------------------	---------------------------	---------------

Presunta inconsistencia en "Resultados de Ejercicios Anteriores (REAS)" y su conciliación con estados financieros

Con base en la revisión del **Estado de Actividades**, **Estado de Situación Financiera** y **Balanza de Comprobación** al **31 de julio de 2025**, se advierten **indicios** de falta de armonización entre los saldos de **REAS**, el **resultado del ejercicio 2025** y los saldos de **efectivo/bancos**; lo anterior **podría** contravenir reglas de validación y postulados de **revelación suficiente, consistencia y devengo**. La información **remitida** presenta, entre otros, los siguientes montos:

Estado de Actividades	
Concepto	Importe (\$)
+ Total de Ingresos y Otros Beneficios	\$19,470,953.51
- Total de Gastos y otras Pérdidas	16,583,646.77
= Resultado del ejercicio (ahorro/ desahorro)	\$2,887,306.74

Estado de Situación Financiera	
Concepto	Importe (\$)
+ Efectivo y Equivalentes	\$27,192,489.00
- Resultado del ejercicio (ahorro/ desahorro)	2,887,306.74
= Bancos	\$24,305,182.00

Del análisis de las cuentas de **Resultados de Ejercicios Anteriores** se identificaron saldos con signo negativo por un total de **\$28,482,889.83**.

Resultados de Ejercicios Anteriores en negativos	
Concepto	Importe (\$)
Resultado de ejercicio 2005	-\$5,511.29
Resultado de ejercicios anteriores 2017	-462,525.97
Resultado de ejercicios anteriores 2021	-1,546,127.50
Resultado de ejercicios anteriores 2022	-26,468,725.07
Sumas:	-\$28,482,889.83

Del mismo análisis de las cuentas de **Resultados de Ejercicios Anteriores** los saldos con signo positivo son por un total de **\$39,539,780.11**

Ente:	Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco	Auditoría:	Financiera
Periodo revisado:	Enero-julio 2025	Tipo de observación:	Administrativa
Fuente de financiamiento:	Federal y Estatal		

Obs_16	Anexo de la observación:	Importe observado:	\$0.00
---------------	---------------------------------	---------------------------	---------------

Resultados de Ejercicios Anteriores	
Concepto	Importe (\$)
Resultado de ejercicio 2004	6,059.18
Resultado de ejercicio 2007	102,262.14
Resultado de ejercicio 2008	180,743.33
Resultado de ejercicio 2009	1,203,753.46
Resultado de ejercicio 2010	1,433,158.36
Resultado de ejercicio 2011	3,161,663.55
Resultado de ejercicio 2012	4,648,421.30
Resultado de ejercicio 2013	4,312,643.10
Resultado de ejercicio 2014	7,277,804.40
Resultado de ejercicios anteriores 2015	3,172,260.81
Resultado de ejercicios anteriores 2016	1,340,597.09
Resultado de ejercicios anteriores 2018	1,158,686.40
Resultado de ejercicios anteriores 2019	2,696,183.27
Resultado de ejercicios anteriores 2020	7,209,992.06
Resultado de ejercicios anteriores 2023	1,366,644.79
Resultado de ejercicios anteriores 2024	268,906.87
Sumas:	\$39,539,780.11

Conclusión y medida correctiva:

Con la información disponible, **se presume** una **inconsistencia** en la presentación y conciliación de los **Resultados de Ejercicios Anteriores (REAS)**, toda vez que coexisten **saldos con signo negativo** por **\$28,482,889.83** y **saldos con signo positivo** por **\$39,539,780.11** sin una **conciliación integral** con el resultado del ejercicio 2025 y los saldos de efectivo/bancos, ni su **revelación** en notas.

Con base en lo revisado, **se presume** la existencia de **pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores** derivadas **posiblemente** de errores contables (omisiones, uso inadecuado de información o cálculos) o de **reclasificaciones pendientes**. **Sin prejuzgar**, deberá valorarse el **ajuste por errores de ejercicios anteriores** conforme a la **NIF B-1** y, como referencia, la **NIC-8**, documentando **políticas, metodología y efectos** en las cuentas. Adicionalmente, se solicita **desagregar** el

Ente:	Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco	Auditoría:	Financiera
Periodo revisado:	Enero-julio 2025	Tipo de observación:	Administrativa
Fuente de financiamiento:	Federal y Estatal		

Obs_16	Anexo de la observación:	Importe observado:	\$0.00
---------------	---------------------------------	---------------------------	---------------

importe financiero y el de **bienes muebles** que inciden en el **resultado del ejercicio**, con papeles de trabajo que muestren la trazabilidad desde los documentos fuente hasta las pólizas y estados financieros.

Por lo antes mencionado el Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco (ITST) deberá:

- Elaborar y entregar **cédulas analíticas de REAS por ejercicio (2004–2024)** con saldo inicial, movimientos, ajustes detectados, reclasificaciones y saldo final, precisando la **naturaleza y signo** de cada saldo y anexando **pólizas y documentos fuente**.
- Elaborar y remitir la **conciliación integral REAS–Resultado del ejercicio 2025–Efectivo/Bancos**, mostrando la metodología de enlace, cruces **banco–libros–pólizas** y la justificación de cualquier diferencia, con **papeles de trabajo**.
- De confirmarse diferencias o errores de ejercicios anteriores, **registrar los ajustes contables** que correspondan (**ajuste o reclasificación**), conforme al marco aplicable (LGCG/MCG; como referencia NIF B-1/NIC-8), con **pólizas de ajuste** y evidencia del impacto en cuentas y periodos.
- Incorporar a los estados financieros **notas explicativas** que detallen la integración de REAS, el criterio aplicado, los ajustes practicados (o por practicar) y sus **efectos** en activo, pasivo y patrimonio, asegurando **revelación suficiente, consistencia y oportunidad**.
- Presentar al **Órgano de Gobierno** y al **Órgano de Control** un **informe de regularización** con resultados de las conciliaciones, ajustes realizados, notas incorporadas y, en su caso, el **calendario** de acciones remanentes para cierre definitivo.

Normatividad Incumplida: Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 301, 302, 305, 308 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus municipios; Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores (NIC-8) y Norma de Información Financiera B-1 Cambios contables y correcciones de errores (NIF-B-1)

Obs_17	Anexo de la observación:	Importe observado:	\$0.00
---------------	---------------------------------	---------------------------	---------------

Falta de procedimiento de adjudicación directa por la DAYCS

Del análisis de pólizas y soportes se identificaron dos erogaciones: **\$87,262.74** por "servicio de limpieza y desinfección de almacenamiento de agua del Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco (ITST)" (transferencia a cuenta ***3090 BANORTE a favor de **Yeni Santacruz Villalba**) y **\$69,020.00** por "gorras para el evento del Día del Estudiante" (transferencia a cuenta ****8783 a favor de **Gora Corporativo Empresarial, S.A. de C.V.**). **No obra en el expediente** evidencia de que la **Dirección de Adquisiciones y Contratación de Servicios (DAYCS)** de la **Oficialía Mayor** haya tramitado la adjudicación conforme a la normativa aplicable, pues **no se acredita**:

- **Solicitud por escrito** del Titular con motivo y afectación presupuestal;
- **Contrato/pedido**;
- **Cuadro comparativo** (preferentemente con **tres cotizaciones**) o, en su caso, dictamen de excepción debidamente motivado;
- **Garantía** (fianza/cheque certificado/cruzado, según aplique);
- **Solicitud y compromiso del recurso**;

Ente:	Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco	Auditoría:	Financiera
Periodo revisado:	Enero-julio 2025	Tipo de observación:	Administrativa
Fuente de financiamiento:	Federal y Estatal		

Obs_17	Anexo de la observación:	Importe observado:	\$0.00
• Justificación de la no intervención de la DAYCS. En este contexto, no es posible acreditar que las operaciones se ajustaron a los montos, límites y formalidades previstos para la adjudicación directa, ni descartar que exista fraccionamiento de operaciones si se realizan adquisiciones sucesivas de objeto similar dentro del mismo periodo. Conclusión y medida correctiva: La documentación disponible no acredita el cumplimiento del procedimiento de adjudicación directa a cargo de la DAYCS, ni las formalidades mínimas de soporte (solicitud, contrato/pedido, cotizaciones/justificación, garantía y compromiso del gasto). El Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco (ITST) deberá: - Remitir solicitud del titular, requisición, dictamen de procedencia, contrato/pedido, compromiso del recurso, cuadro comparativo con al menos tres cotizaciones o dictamen de excepción (marca/proveedor específico debidamente motivado), garantía correspondiente y autorizaciones de la DAYCS; anexar pólizas y evidencia de recepción del bien/servicio. - Demostrar que cada operación se considera individualmente, que no rebasa los montos máximos para adjudicación directa y que no deriva del fraccionamiento de adquisiciones de objeto similar; incluir relación de compras conexas del periodo. - Gestionar con la Oficialía Mayor/DAYCS la validación del procedimiento; de no ser viable, presentar regularización mediante el instrumento procedente - Implementar un checklist obligatorio (solicitud, requisición, contrato/pedido, compromiso, cotizaciones/dictamen, garantía, recepción, intervención DAYCS) como condición previa a la afectación presupuestal y pago. Normatividad Incumplida: Artículos 139 Presupuesto de egresos del estado de Tlaxcala para el ejercicio fiscal 2025; 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala; Políticas, bases y lineamientos en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios para el gobierno del estado de Tlaxcala			

Obs_18	Anexo de la observación:	Importe observado:	\$0.00
Saldos pequeños en cuentas			
Del análisis de auxiliares del periodo que comprende del 01 enero al 31 julio 2025, se identifican saldos de importe mínimo y, en varios casos, con signo contrario a su naturaleza en cuentas de terceros, bancos, impuestos/retenciones y gastos financieros :			
Descripción		Importe	
Ismael Pérez Portilla		478.4	
Corporación Mueblera Bertam		357.42	
Demetrio Zamora Serrano		196.56	
Mariela Saavedra López		27.24	
Diana Ríos Roldan		7.6	
Ángel Oropeza Zecua		0.90	
Cadena Comercial OXXO S.A. de C.V.		0.4	

Ente:	Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco	Auditoría:	Financiera
Periodo revisado:	Enero-julio 2025	Tipo de observación:	Administrativa
Fuente de financiamiento:	Federal y Estatal		

Obs_18	Anexo de la observación:	Importe observado:	\$0.00
	MASTER LEAV S.A. de C.V.	0.1	
	José Francisco López Carmona	0.02	
	Ma. Dolores Padilla	0.02	
	Teléfonos de México, S.A.B. DE C.V.	0.01	
	Anibal George Carro	806.14	
	María Del Carmen Suarez Muñoz	9.48	
	María Verónica Carro Meneses (PA)	2.44	
	Alexis Flores Aguilar	2.2	
	Verónica George Carro	1.92	
	María Guadalupe Suarez Rodríguez	1.58	
	José Luis Esquivel Marcial	0.6	
	Alfonso Muñoz Romero	0.58	
	Erick Mendoza Pérez	0.58	
	Fabiola Puerto Niño	0.38	
	Eunice Cortes Jiménez	0.3	
	Sonia López Rivera	0.28	
	Olivia Morales Escobar	0.28	
	Anahí González Aranda	0.08	
	10% Ret. ISR e IVA a honorarios.	0.07	
	Bancomer 019183511 Ahorro estatal	-400	
	Banamex 7033577 Programa de Expansión a la Educación	-299.65	
	Bancomer 0115945682 Venta de bienes	-69.31	
	Arferly Mora Amador	-5.37	
	María del Rosario Hernández Cortes	-2.97	
	Comisión Federal de Electricidad	-0.17	
	Aportaciones al sistema para el retiro	-0.01	
	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-0.01	
	Susana Hernández Vilchis	-500	
	Retención ISR asimilados	-195.44	
	Servicios bancarios y financieros	-148.05	

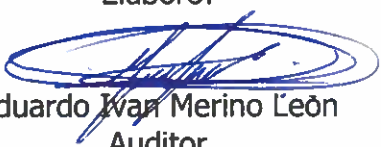
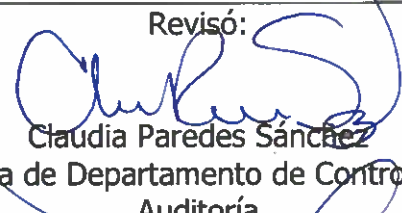
Conclusión y medida correctiva:

La permanencia de saldos residuales y con signo no conforme **distorsiona** la presentación de activos/pasivos, **dificulta** conciliaciones y **debilita** el control contable. Procede su **depuración** con base en materialidad, conciliación previa y soporte suficiente, informando al **Órgano de Gobierno**.

El Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco (ITST) deberá aprobar criterio de materialidad para depurar saldos mínimos; clasificar y conciliar saldos (terceros, bancos, impuestos, varios); registrar los ajustes contables con póliza y evidencia; notificar a terceros y, sin respuesta, dictaminar y ajustar; revelar en notas los montos depurados; e informar al Órgano de Gobierno. Una vez realizado, remitir a esta Secretaría la documentación de soporte (política aprobada, conciliaciones, pólizas de ajuste, notas e informe de regularización).

Normatividad Incumplida: 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios

Ente:	Instituto Tecnológico Superior de Tlaxco	Auditoría:	Financiera
Periodo revisado:	Enero-julio 2025	Tipo de observación:	Administrativa
Fuente de financiamiento:	Federal y Estatal		

Elaboró:  Eduardo Ivan Merino León Auditor	Revisó:  Claudia Paredes Sánchez Jefa de Departamento de Control y Auditoría	Autorizó:  Jesús Rigoberto Tinajero Bello Director de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría
--	---	---