



**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A ENTES ESTATALES
RESULTADOS DE SOLVENTACIÓN AUDITORIA FINANCIERA 2023
OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS**



ENTE FISCALIZABLE: COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE TLAXCALA PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCCIONATORIA (PRAS)
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS, PARTICIPACIONES ESTATALES Y SUBSIDIO
FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS (EMSAD)

PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

Núm Ord	REFERENCIA	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
1	Contabilización Oficio OFS/2309/2023 Anexo de Ejecución/ Apoyo Financiero 2023 Auxiliares Contables	02/08/2023 02/01/2023	INCUMPLIMIENTO A LA NORMATIVA Requerimiento de Información Convenio celebrado de Pólizas de traspasos entre cuentas Ejercicio Fiscal 2023; Enero - Junio			El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala firmó el Anexo de Ejecución/ Apoyo Financiero 2023, correspondiente a los recursos que debieron ser ministrados en el transcurso del ejercicio fiscal 2023, de Participaciones Estatales y Subsidio Federal para Organismos Descentralizados, los cuales debieron ser ministrados por parte del Gobierno del Estado y la Federación a través de la Secretaría de Educación Pública, de lo anterior, el anexo de ejecución en mención, establece en las condiciones contractuales la obligatoriedad del CECYTE de aperturar y mantener en una institución legalmente autorizada, una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción, administración y ejercicio de los recursos financieros que le aporte la Secretaría de Educación Pública, y otra cuenta para los recursos financieros que reciba del Gobierno del Estado de Tlaxcala, debiendo mantener en dichas cuentas los rendimientos que los respectivos recursos generen. No obstante, se detectó el incumplimiento a las condiciones contractuales del anexo de ejecución firmado, por parte del Director General y el Director Administrativo, en virtud de que, los recursos de Participaciones Estatales y Subsidio Federal para Organismos Descentralizados que fueron ministrados, se transfirieron a la cuenta bancaria *****1019 denominada "pagadora de nómina 2023", siendo esta cuenta, de la que se dispusieron de recursos y efectuaron erogaciones. Cabe señalar que, los servidores públicos que ostentaron los cargos de los puestos señalados con anterioridad, incurrían en responsabilidad al no dar cumplimiento a las condiciones contractuales del anexo de ejecución firmado y demás disposiciones legales aplicables; así mismo, es de mencionar que esta práctica en el manejo, administración y aplicación de recursos, denota que los recursos no se encuentran plenamente identificados y controlados por tipo de recurso y ejercicio fiscal al que corresponden, incumpliendo el apego a criterios de transparencia, control, evaluación y rendición de cuentas, dificultando con ello la fiscalización de los recursos públicos.
	NORMATIVIDAD INCUMPLIDA		Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 1 párrafos sexto y séptimo, 4 y 150 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2023, 14, 17 fracción I y 22 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 y Clausula Quinta inciso A) del Anexo de Ejecución / Apoyo Financiero 2023, firmado entre la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Tlaxcala y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2023 el día 02 de enero del 2023.			
	PROPUESTA		En cumplimiento a lo establecido en el anexo de ejecución, en su cláusula Quinta inciso a que a la letra dice: a). - Abrir y mantener en una institución legalmente autorizada una cuenta bancaria productiva específica para la recepción, administración y ejercicio de los recursos que le aporte "LA SEP" y otra para los recursos financieros que reciba de "EL GOBIERNO DEL ESTADO", así como mantener en dichas cuentas los rendimientos que los respectivos recursos generen hasta su entero en términos del inciso j) de esta cláusula. Al respecto, se aclara que, a fin de dar cumplimiento, se abrieron cuentas productivas específicas para el manejo de los recursos federales, estatales y de ingresos propios para el ejercicio fiscal 2024 para CECYTE en la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A. a nombre del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala. A efecto de solventar la observación se anexan los contratos de las cuentas como se detalla: • Cuenta número 0119516220 para el manejo del recurso Federales del ejercicio 2023 para CECYTE • Cuenta número 0119690751 para el manejo del recurso Estatal del ejercicio 2023 para CECYTE • Cuenta número 0119690719 para el manejo del recurso de Participación Estatal (Ingresos Propios)			En cada una de las cuentas se administran los recursos que son ministrados de las fuentes de financiamiento que correspondan, así también del ejercicio de gasto por fuente de financiamiento, para tal efecto el colegio implementó controles internos que permita la identificación plena de la aplicación de los recursos, mediante formatos de liberación presupuestal debidamente autorizados por los ejecutores del gasto. En estos formatos se plasma la fuente de financiamiento y partida de acuerdo al clasificador por objeto del gasto.

(Handwritten signatures and marks)



ENTE FISCALIZABLE: COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE TLAXCALA PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS, PARTICIPACIONES ESTATALES Y SUBSIDIO
 FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS (EMSAD)

ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
 DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A ENTES ESTATALES
 RESULTADOS DE SOLVENTACIÓN AUDITORIA FINANCIERA 2023
 OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS

PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



Num Prof Ous	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTOS OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
						<p>Ahora bien, en el caso específico del pago de sueldos y prestaciones, que incluyen prestaciones presupuestadas con recurso federal y estatal, de forma quincenal se genera de forma detallada un reporte de la nómina asignando partida y fuente de financiamiento dependiendo de la naturaleza de la prestación.</p> <p>Por lo tanto, y a fin de transparentar el ejercicio del recurso federal y estatal, para el ejercicio fiscal 2023 adicionalmente se apertura la cuenta bancaria número 65509591067 denominada "pagadoras de nómina 2023" en las que se depositan recurso federal y estatal de acuerdo a la naturaleza de las prestaciones pagadas en cada quincena, y en la que se realiza la dispersión de pago a cada uno de los trabajadores que integran la nómina.</p> <p>En esta cuenta se concentran las retenciones de impuestos y cuotas que deberá realizar el pago de forma total y conjunta independientemente del recurso que dio origen pues el Colegio presenta una sola declaración de impuestos de forma mensual.</p> <p>Con estos controles, es posible identificar el destino de los recursos por fuente de financiamiento, lo cual se puede constatar en las pólizas de registro de los momentos contables de Comprometido, devengado, ejercido y pagado asignando las claves del gasto ejercido siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 151 recurso federal • 161 recurso Estatal • 162 Participación Estatal <p>No obstante a ello, y con el fin de no incurrir en faltas en la administración de los recursos, con fecha 29 de marzo del 2022 mediante el oficio número D.G./CECYTE/300/2022 se solicitó una consulta al Órgano de Fiscalización, respecto a este tema, sin embargo, no se ha recibido respuesta, por lo que al no tener alguna otra alternativa de administrar, controlar y transparentar el registro presupuestal y contable de los recursos, se tiene el total cuidado de documentar cada uno de los traspasos de recurso a las cuentas pagadoras de nómina.</p> <p>Por lo anterior, solicito su consideración para dar por solventada esta observación.</p> <p>Se anexa copia certificada de los siguientes documentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Certificación de las aperturas de cuentas bancarias de cada fuente de financiamiento • Oficio número D.G./CECYTE/300/2022 de fecha 29 de marzo de 2022 de solicitud de consulta • Ejemplo de formato de control presupuestal en los que plasma la partida presupuestal y fuente de financiamiento • Pólizas contable y presupuestal número E00123 y E00122 en las que se muestra la transferencia de recurso estatal y federal a la pagadora de nómina 2023 y póliza número C00053 la que muestra la aplicación de recurso clasificación por fuente de financiamiento. <p>Cabe aclarar que el porcentaje de aplicación es variable dependiendo de aspectos como la disponibilidad financiera ya que los calendarios de ministración estatal y federal son dispares, así como del tipo de prestación si es de carácter federal o estatal.</p>
		VALORACIÓN				<p>NO SOLVENTADA</p> <p>La información y documentación que presentó el ente fiscalizable no fue suficiente para solventar la presente observación, debido a que justificaron y documentaron que debido a que el Colegio recibe recursos federales, estatales y propios, por cuestiones de control interno se apertura una cuenta bancaria denominada "pagadora nómina", para efectuar la administración y aplicación de recursos públicos relacionados con el gasto de los servicios personales; no obstante, este tipo de prácticas incumple con las condiciones contractuales del convenio signando, específicamente a la Cláusula Quinta Inciso A) del Anexo de Elección / Apoyo Financiero 2023, signado entre la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Tlaxcala y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2023 el día 02 de enero del 2023, debiendo recibir, administrar y ejercer los recursos públicos desde la cuenta bancaria en la que fueron ministrados, persistiendo el incumplimiento a la normativa observada.</p> <p>En consecuencia, dicha observación será incluida en el Informe Individual del Resultado de la Revisión y Fiscalización Superior de la Cuenta Pública, de conformidad con el artículo 35 penúltimo párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, mismo que establece lo siguiente:</p> <p>"Las observaciones y recomendaciones que no sean solventadas, serán incluidas en los Informes Individuales, sin perjuicio de la promoción de las acciones en términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás leyes aplicables".</p>
ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS						
2						
3	Rec. Materiales					<p>De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológico del Estado de Tlaxcala relativas al subsistema educativo Educación Media Superior a Distancia, correspondientes al periodo comprendido del 01 de</p>

[Handwritten signature]



ENTE FISCALIZABLE: COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE TLAXCALA PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS, PARTICIPACIONES ESTATALES Y SUBSIDIO
 FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS (EMSAD)

ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
 DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A ENTES ESTATALES
 RESULTADOS DE SOLVENTACIONES AUDITORIA FINANCIERA 2023
 OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS



PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

Num Num Prog Obs	REFERENCIA	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
P00209		01/03/2023	Arrendamiento de multifuncionales Samsung y Canon	14,865.60		enero al 30 de junio del 2023, mismas que fueron requeridas mediante oficios OFS/2309/2023 y DAE/486/2023 de fecha 02 de agosto y 01 de septiembre de 2023 respectivamente, y proporcionadas a través de los oficios D.G./CECYTE/653/2023 y D.G./CECYTE/731/2023 de fecha 18 de agosto y 8 de septiembre de 2023 respectivamente, se detectó que erogaron \$74,328.00 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria ****5052 aperturada en la institución financiera BBVA México SA, erogados a favor del proveedor Erika Márquez Corona por arrendamiento de 2 multifuncionales Samsung Proexpress SL-M4580 con volumen de 15,000 impresiones distribuidos en diferentes áreas del subsistema educativo; así mismo, el arrendamiento de multifuncional Canon Maxify GX7010 con volumen de 10,000 impresiones mensuales, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023, de conformidad con el pedido 1_36-2023 AD signado el 28 de diciembre del 2022. De lo anterior, se signó el contrato del servicio de arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo por \$178,387.12, no obstante, al efectuar la revisión y análisis correspondiente al instrumento jurídico signado, se constató el incumplimiento a diversas condiciones contractuales, siendo las siguientes:
P00217		17/03/2023	Arrendamiento de multifuncionales Samsung y Canon	14,865.60		
C00116		17/03/2023	Arrendamiento de multifuncionales Samsung y Canon	14,865.60		
P00434		21/04/2023	Arrendamiento de multifuncionales Samsung y Canon	14,865.60		
C00178		21/04/2023	Arrendamiento de multifuncionales Samsung y Canon	14,865.60		
P00572		17/05/2023	Arrendamiento de multifuncionales Samsung y Canon	14,865.60		
C00248		24/05/2023	Arrendamiento de multifuncionales Samsung y Canon	14,865.60		
P00820		19/06/2023	Arrendamiento de multifuncionales Samsung y Canon	14,865.60		
C00323		21/06/2023	Arrendamiento de multifuncionales Samsung y Canon	14,865.60		



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A ENTES ESTATALES
RESULTADOS DE SOLVENTACIÓN AUDITORÍA FINANCIERA 2023
OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS

ENTE FISCALIZABLE: COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE TLAXCALA PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS, PARTICIPACIONES ESTATALES Y SUBSIDIO
 FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS (EMNSAD)

PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



Número Prog Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO																														
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																		
						<p>29 de diciembre de 2022.</p> <p>Se detalla:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Póliza</th> <th>Folio de Transferencia</th> <th>Fecha de Transferencia</th> <th>Folio Fiscal del CFDI</th> <th>Descripción</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>C00103</td> <td>Ref. I40120230301 1704090074010044</td> <td>01/03/2023</td> <td>2DD58B4E-51A3- 4326-A89C- FC6D8DF0845B</td> <td>Servicio de arrendamiento de multifuncionales Samsung Proexpress SL-4580 del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre con volumen de 15,000 impresiones distribuido en dos equipos de diferentes áreas de la Dirección de Enmsad así como una multifuncional Canon Maxify GX7010 del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre con volumen de 10,000 impresiones mensuales en 11 equipos para la Dirección de Ceocyte-Enmsad</td> <td>14,865.60</td> </tr> <tr> <td>C00116</td> <td>Ref. I401202303171 6A3400049858047</td> <td>17/03/2023</td> <td>58F28B0E-4D0A- 4DEA-B4E3- BA42DCFC3C2D0</td> <td>Servicio de arrendamiento de multifuncionales Samsung Proexpress SL-4580 del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre con volumen de 15,000 impresiones distribuido en 11 Equipos de diferentes áreas de la Dirección de Enmsad así como una multifuncional Canon Maxify GX7010 del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre con volumen de 10,000 impresiones mensuales en 1 equipos para la Dirección de Ceocyte-Enmsad</td> <td>14,865.60</td> </tr> <tr> <td>C00178</td> <td>Ref. I40120230421 1653220026580024</td> <td>21/04/2023</td> <td>A68840D4-9537- 40DA-B207- B8B9FEFB071</td> <td>Servicio de arrendamiento de multifuncionales Samsung SL-4580 del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre con volumen de 94,000 impresiones distribuido en Zequips de diferentes áreas de la Dirección de Enmsad así como una multifuncional Canon Maxify GX7010 del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre con volumen de 10,000 impresiones mensuales en Zequips.</td> <td>14,865.60</td> </tr> <tr> <td>C00248</td> <td>Ref. I40120230524 1641040096925024</td> <td>24/05/2023</td> <td>474F8582-2E94- 46A8-AF71- 1BAF9745F23</td> <td>Servicio de arrendamiento de multifuncionales Samsung Proexpress SL-4580 del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre con volumen de 94,000 impresiones distribuido en Zequips de diferentes áreas de la Dirección de Enmsad así como una multifuncional Canon Maxify GX7010 del</td> <td>14,865.60</td> </tr> </tbody> </table>	Póliza	Folio de Transferencia	Fecha de Transferencia	Folio Fiscal del CFDI	Descripción	Importe	C00103	Ref. I40120230301 1704090074010044	01/03/2023	2DD58B4E-51A3- 4326-A89C- FC6D8DF0845B	Servicio de arrendamiento de multifuncionales Samsung Proexpress SL-4580 del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre con volumen de 15,000 impresiones distribuido en dos equipos de diferentes áreas de la Dirección de Enmsad así como una multifuncional Canon Maxify GX7010 del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre con volumen de 10,000 impresiones mensuales en 11 equipos para la Dirección de Ceocyte-Enmsad	14,865.60	C00116	Ref. I401202303171 6A3400049858047	17/03/2023	58F28B0E-4D0A- 4DEA-B4E3- BA42DCFC3C2D0	Servicio de arrendamiento de multifuncionales Samsung Proexpress SL-4580 del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre con volumen de 15,000 impresiones distribuido en 11 Equipos de diferentes áreas de la Dirección de Enmsad así como una multifuncional Canon Maxify GX7010 del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre con volumen de 10,000 impresiones mensuales en 1 equipos para la Dirección de Ceocyte-Enmsad	14,865.60	C00178	Ref. I40120230421 1653220026580024	21/04/2023	A68840D4-9537- 40DA-B207- B8B9FEFB071	Servicio de arrendamiento de multifuncionales Samsung SL-4580 del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre con volumen de 94,000 impresiones distribuido en Zequips de diferentes áreas de la Dirección de Enmsad así como una multifuncional Canon Maxify GX7010 del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre con volumen de 10,000 impresiones mensuales en Zequips.	14,865.60	C00248	Ref. I40120230524 1641040096925024	24/05/2023	474F8582-2E94- 46A8-AF71- 1BAF9745F23	Servicio de arrendamiento de multifuncionales Samsung Proexpress SL-4580 del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre con volumen de 94,000 impresiones distribuido en Zequips de diferentes áreas de la Dirección de Enmsad así como una multifuncional Canon Maxify GX7010 del	14,865.60
Póliza	Folio de Transferencia	Fecha de Transferencia	Folio Fiscal del CFDI	Descripción	Importe																															
C00103	Ref. I40120230301 1704090074010044	01/03/2023	2DD58B4E-51A3- 4326-A89C- FC6D8DF0845B	Servicio de arrendamiento de multifuncionales Samsung Proexpress SL-4580 del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre con volumen de 15,000 impresiones distribuido en dos equipos de diferentes áreas de la Dirección de Enmsad así como una multifuncional Canon Maxify GX7010 del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre con volumen de 10,000 impresiones mensuales en 11 equipos para la Dirección de Ceocyte-Enmsad	14,865.60																															
C00116	Ref. I401202303171 6A3400049858047	17/03/2023	58F28B0E-4D0A- 4DEA-B4E3- BA42DCFC3C2D0	Servicio de arrendamiento de multifuncionales Samsung Proexpress SL-4580 del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre con volumen de 15,000 impresiones distribuido en 11 Equipos de diferentes áreas de la Dirección de Enmsad así como una multifuncional Canon Maxify GX7010 del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre con volumen de 10,000 impresiones mensuales en 1 equipos para la Dirección de Ceocyte-Enmsad	14,865.60																															
C00178	Ref. I40120230421 1653220026580024	21/04/2023	A68840D4-9537- 40DA-B207- B8B9FEFB071	Servicio de arrendamiento de multifuncionales Samsung SL-4580 del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre con volumen de 94,000 impresiones distribuido en Zequips de diferentes áreas de la Dirección de Enmsad así como una multifuncional Canon Maxify GX7010 del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre con volumen de 10,000 impresiones mensuales en Zequips.	14,865.60																															
C00248	Ref. I40120230524 1641040096925024	24/05/2023	474F8582-2E94- 46A8-AF71- 1BAF9745F23	Servicio de arrendamiento de multifuncionales Samsung Proexpress SL-4580 del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre con volumen de 94,000 impresiones distribuido en Zequips de diferentes áreas de la Dirección de Enmsad así como una multifuncional Canon Maxify GX7010 del	14,865.60																															

