



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

ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A ENTES ESTATALES
CÉDULA DE RESULTADOS DE AUDITORÍA FINANCIERA 2023

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



No.	REFERENCIA	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA / DOCUMENTO					
CONTROL INTERNO						
1	<i>Contabilidad</i> <i>Planearción</i>	Estado Analítico de Ingresos	PROCESOS DE CONTROL INTERNO DEFICIENTE/NO ACTUALIZADO	Fuente de Financiamiento 162 "Participaciones Estatales"	2,350,000.00	De la revisión y análisis al Estado Analítico de ingresos presupuestales y Estado Analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos por Fuente de Financiamiento, emanados del Sistema Armonizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG-Net), así como del análisis a los registros contables y presupuestales reportados en la información financiera del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala para el subsistema educativo Educación Media Superior a Distancia "EMSAD" , presentados en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2023, se detectó que los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas correspondiente a la asignación presupuestal del Ente Público, por la cantidad \$2,350,000.00 , fueron registrados con el clasificador por rubro de ingresos 91 "Transferencias y Asignaciones" reconocidos en la fuente de financiamiento 162 "Participaciones Estatales", sin embargo, debieron reconocerse en la fuente "11. Recursos Fiscales" en apego a lo establecido en el Clasificador por fuente de financiamiento, emitido por el Consejo Nacional de amortización Contable que establece:
2	<i>Contabilidad</i> <i>Reparación</i>	Estado Analítico de Ingresos	PROCESOS DE CONTROL INTERNO DEFICIENTE/NO ACTUALIZADO	Fuente de Financiamiento 161 "Recurso Estatal"	34,246,747.72	De la revisión y análisis al Estado Analítico de ingresos presupuestales y Estado Analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos por Fuente de Financiamiento, emanados del Sistema Armonizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG-Net), así como del análisis a los registros contables y presupuestales reportados en la información financiera del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala para el subsistema educativo Educación Media Superior a Distancia "EMSAD" , presentados en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2023, se detectó que los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas correspondiente a la asignación presupuestal del Ente Público, por la cantidad \$34,246,747.72 , fueron registrados con el clasificador por rubro de ingresos 91 "Transferencias y Asignaciones" reconocidos en la fuente de financiamiento 161 "Recurso Estatal", sin embargo, debieron reconocerse en la fuente "11. Recursos Fiscales" en apego a lo establecido en el Clasificador por fuente de financiamiento, emitido por el Consejo Nacional de amortización Contable que establece:
NORMATIVIDAD INCUMPLIDA		Artículos 7, 33, 34, 36, 40 y 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Clasificador por Fuentes de Financiamiento y Clasificador por Rubros de Ingresos, emitido por el Consejo Nacional de Amortización Contable.				



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

ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
 DIRECCIÓN DE AUDITORÍA EN TES ESTATALES
 CÉDULA DE RESULTADOS DE AUDITORÍA FINANCIERA 2023

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



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
3	Contabilidad por Ejercicios	Estado Analítico de Ingresos	PROCESOS DE CONTROL INTERNO DEFICIENTE/NO ACTUALIZADO	47,511,844.00		De la revisión y análisis al Estado Analítico de Ingresos presupuestales y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Fuente de Financiamiento, emanados del Sistema Armonizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.Net), así como del análisis a los registros contables y presupuestales reportados en la información financiera del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala para el subsistema educativo Educación Media Superior a Distancia "EMSAD", presentados en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2023, se detectó que los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas correspondiente a la asignación presupuestal del Ente Público, por la cantidad \$47,511,844.00, fueron registrados con el clasificador por rubro de ingresos 91 "Transferencias y Asignaciones" reconocidos en la fuente de financiamiento 151 "Recursos Federales"; sin embargo, debieron reconocerse en el rubro 93 "Subsidios y Subvenciones" con cargo a la fuente "25. Recursos Federales" en apego a lo establecido en el Clasificador por Rubros de Ingresos y Clasificador por fuente de financiamiento, emitidos por el Consejo Nacional de amortización Contable.
		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Fuente de Financiamiento Auxiliar Contable	151 "Recursos Federales"	47,511,844.00		
NORMATIVIDAD INCUMPLIDA						
Artículos 7, 33, 34, 36,40 y 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Clasificador por Fuentes de Financiamiento y Clasificador por Rubros de Ingresos, emitido por el Consejo Nacional de Amortización Contable.						

REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA

4	Contabilidad	DAEE/049/2023	DEFICIENTE CONTROL DE REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTALES			Mediante requerimiento de información DAEE/049/2023 de fecha 10 de enero del 2024, se solicitó al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala, proporcionará los Estados de Cuenta Bancarios, correspondiente a cada una de las cuentas en las que se manejan y administraron los recursos de cada fuente de financiamiento del ejercicio fiscal 2023, así como de remanentes de ejercicios anteriores de manera mensual; de lo anterior, a través del oficio D.G/CECYTE/0063/2024 de fecha 19 de enero del 2024, se proporcionó la información requerida, no obstante, se detectó que algunas de las cuentas bancarias al 31 de diciembre del 2023, se encuentran canceladas, y/o en su caso, en proceso de cancelación, sin embargo, no se han depurado de la información financiera las cuentas bancarias que se encuentran canceladas, incumpliendo los postulados básicos de: Revelación suficiente: Los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público. Importancia relativa: La información debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente. Así como las cualidades de la Información financiera relativas a: Utilidad: Para que la Información Financiera sea útil tendrá que cubrir los requerimientos para la rendición de cuentas, fiscalización y toma de decisiones; en general, debe tener la cualidad de proveer los datos que sirvan a los propósitos de quienes la utilizan Representatividad: Para que la Información financiera sea representativa... contendrá los aspectos relevantes que describan fielmente los eventos económicos, financieros y patrimoniales del ente público Relevancia: Es la cualidad de reflejar los aspectos sobresalientes de la situación financiera del ente público.
	D.G/CECYTE/0063/2024	19/01/2023	Requerimiento de información de Entrega de Información Financiera: cuentas de bancos	31/12/2023		



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

ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
 DIRECCIÓN DE AUDITORÍA EN TES ESTATALES
 CÉDULA DE RESULTADOS DE AUDITORÍA FINANCIERA 2023

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



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO												
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																
						<p>En este sentido el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala a través del subsistema educativo Educación Media Superior a Distancia, incumple con la normativa emitida por el Consejo de Armonización Contable (CONAC) en materia de Postulados Básicos y Cualidades de la Información Financiera, al presentar información financiera que no es útil para la toma de decisiones, y que además no revela los aspectos relevantes que afectan económica al Ente Público.</p> <p>Adicional a lo anterior en relación a la cuenta Bancaria ****8406 registraron saldo inicial de \$0.04 del cual en el transcurso del ejercicio 2023 se realizaron movimientos de los cuales al 31 de diciembre presento saldo final de \$0.00 por lo que no se tiene certeza de la cancelación de la misma. Se detalla:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta Bancaria</th> <th>Documento</th> <th>Fecha del Documento</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0118037906 Recurso Federal 2022</td> <td>Oficio SIN de cancelación emitido por la Institución Bancaria BBVA México S.A</td> <td>04/05/2023</td> </tr> <tr> <td>0118038309 Recurso Estatal 2022</td> <td>Oficio SIN de cancelación emitido por la Institución Bancaria BBVA México S.A</td> <td>04/05/2023</td> </tr> <tr> <td>0118038406 Recurso Federal 2022</td> <td>Sin Evidencia Documental que acredite la Cancelación de la Cuenta Bancaria</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Cuenta Bancaria	Documento	Fecha del Documento	0118037906 Recurso Federal 2022	Oficio SIN de cancelación emitido por la Institución Bancaria BBVA México S.A	04/05/2023	0118038309 Recurso Estatal 2022	Oficio SIN de cancelación emitido por la Institución Bancaria BBVA México S.A	04/05/2023	0118038406 Recurso Federal 2022	Sin Evidencia Documental que acredite la Cancelación de la Cuenta Bancaria	
Cuenta Bancaria	Documento	Fecha del Documento																
0118037906 Recurso Federal 2022	Oficio SIN de cancelación emitido por la Institución Bancaria BBVA México S.A	04/05/2023																
0118038309 Recurso Estatal 2022	Oficio SIN de cancelación emitido por la Institución Bancaria BBVA México S.A	04/05/2023																
0118038406 Recurso Federal 2022	Sin Evidencia Documental que acredite la Cancelación de la Cuenta Bancaria																	

NORMATIVIDAD INCUMPLIDA
 Artículos 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 8 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, Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de: "Revelación Suficiente" e "Importancia Relativa".

EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS

5	Contabilidad Rec. Muevables	31/12/2023	OBLIGACIONES FINANCIERAS CONTRIBUIDAS CON LIQUIDEZ PARA SU PAGO	7,013,145.69	4,841,983.83	De la revisión, análisis y seguimiento a los saldos reportados en la Información financiera del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre del 2023, se detectó a través de la balanza de comprobación que al 31 de diciembre del 2023 misma que fue remitida mediante la presentación de cuenta pública, se detectó que en relación al subsistema educativo Educación Media Superior a Distancia "EMSAD", que persiste saldo en la cuenta de: "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo" por \$4,841,983.83; sin embargo, al efectuar el análisis de la información financiera respecto de los recursos disponibles en cuentas de bancos del ejercicio fiscal 2023, estos ascendieron a \$7,013,145.69. De lo anterior, se determina que al periodo de revisión, el Colegio cuenta con la liquidez para cubrir el saldo de los pasivos derivado de las obligaciones contratadas en el corto plazo a favor de terceros institucionales. Se detalla:																											
							Balanza de Comprobación	31/12/2023	Bancos del ejercicio fiscal 2023	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo																							
						<table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta Contable</th> <th>Descripción</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2117-2-01</td> <td>Impuesto Sobre la Renta</td> <td>2,743,385.97</td> </tr> <tr> <td>2117-2-02</td> <td>Impuesto Sobre Nóminas</td> <td>494,367.99</td> </tr> <tr> <td>2117-2-04</td> <td>Cuotas FONACOT</td> <td>783.57</td> </tr> <tr> <td>2117-2-07</td> <td>Fondo de Ahorro Retenido a Trabajadores</td> <td>166.89</td> </tr> <tr> <td>2117-2-08</td> <td>Fondo de Ahorro Aportación Patronal</td> <td>166.87</td> </tr> <tr> <td>2117-2-09</td> <td>Cuotas IMSS Retenidas a Trabajadores</td> <td>200,983.04</td> </tr> <tr> <td>2117-2-10</td> <td>Cuotas INFONAVIT Retenidas a Trabajadores</td> <td>130,076.43</td> </tr> <tr> <td>2117-2-11</td> <td>Cuotas IMSS Aportación Patronal</td> <td>865,996.22</td> </tr> </tbody> </table>	Cuenta Contable	Descripción	Importe	2117-2-01	Impuesto Sobre la Renta	2,743,385.97	2117-2-02	Impuesto Sobre Nóminas	494,367.99	2117-2-04	Cuotas FONACOT	783.57	2117-2-07	Fondo de Ahorro Retenido a Trabajadores	166.89	2117-2-08	Fondo de Ahorro Aportación Patronal	166.87	2117-2-09	Cuotas IMSS Retenidas a Trabajadores	200,983.04	2117-2-10	Cuotas INFONAVIT Retenidas a Trabajadores	130,076.43	2117-2-11	Cuotas IMSS Aportación Patronal	865,996.22
Cuenta Contable	Descripción	Importe																															
2117-2-01	Impuesto Sobre la Renta	2,743,385.97																															
2117-2-02	Impuesto Sobre Nóminas	494,367.99																															
2117-2-04	Cuotas FONACOT	783.57																															
2117-2-07	Fondo de Ahorro Retenido a Trabajadores	166.89																															
2117-2-08	Fondo de Ahorro Aportación Patronal	166.87																															
2117-2-09	Cuotas IMSS Retenidas a Trabajadores	200,983.04																															
2117-2-10	Cuotas INFONAVIT Retenidas a Trabajadores	130,076.43																															
2117-2-11	Cuotas IMSS Aportación Patronal	865,996.22																															



ORGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
 DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A ENTES ESTATALES
 CÉDULA DE RESULTADOS DE AUDITORÍA FINANCIERA 2023
 PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO						
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA										
						<table border="1"> <tr> <td>2117-2-12</td> <td>Cuotas INFONAVIT Aportación Patronal</td> <td>406,056.86</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>4,841,983.83</td> </tr> </table>	2117-2-12	Cuotas INFONAVIT Aportación Patronal	406,056.86		Total	4,841,983.83
2117-2-12	Cuotas INFONAVIT Aportación Patronal	406,056.86										
	Total	4,841,983.83										

6	NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 4 y 150 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2023	OBLIGACIONES FINANCIERAS CONTRAIDAS CON LIQUIDEZ PARA SU PAGO	Bancos ejercicio fiscal 2023	7,013,145.69	Sueldos y Salarios por Pagar EMSAD	30,976.67	De la revisión, análisis y seguimiento a los saldos reportados en la información financiera del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre del 2023, se detectó a través de la balanza de comprobación que al 31 de diciembre del 2023, misma que fue remitida mediante la presentación de cuenta pública, que persiste saldo en la cuenta de: "Sueldos y Salarios por Pagar EMSAD" por \$30,976.67, sin embargo, al efectuar el análisis de la información financiera respecto de los recursos disponibles en cuentas de bancos del ejercicio fiscal 2023, estos ascendieron a \$7,013,145.69. De lo anterior, se determina que al periodo de revisión, el Colegio cuenta con la liquidez para cubrir el saldo de los pasivos derivado de las obligaciones contratadas en el corto plazo a favor de terceros. Se detalla:	<table border="1"> <tr> <th>Cuenta Contable</th> <th>Descripción</th> <th>Importe</th> </tr> <tr> <td>2111-1-2</td> <td>Sueldos y Salarios por Pagar EMSAD</td> <td>30,976.67</td> </tr> </table>	Cuenta Contable	Descripción	Importe	2111-1-2	Sueldos y Salarios por Pagar EMSAD	30,976.67
		Cuenta Contable							Descripción	Importe					
2111-1-2	Sueldos y Salarios por Pagar EMSAD	30,976.67													
	NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 4 y 150 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2023.													

Elaboró:
 C.P. LUIS ENRIQUE VELAZQUEZ LÓPEZ

Revisó:
 C.P. MARCO ANTONIO ALONSO GARCÍA

Autorizó:
 L.A. LUIS FELIPE CAMILLO FUENTES

Vo.Bo.:
 C.P. ODILIA GUZMÁN ZÚÑIGA BAUTISTA

6 Total de Observaciones.