



ENTE FISCALIZABLE: COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE TLAXCALA

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



SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)

PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

Num/Num Prog/Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTOS OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO																																																																																																																																		
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																																																																																						
TRANSFERENCIA DE RECURSOS																																																																																																																																								
11	Contabilizables		DEFICIENTE CONTROL DE CUENTAS BANCARIAS																																																																																																																																					
E00516		29/06/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	105,770.00		<p>De la revisión y análisis a los movimientos bancarios registrados en estados de cuenta bancarios, mismos que fueron requeridos mediante oficios OFS/2309/2023 y DAEE/486/2023 de fechas 02 de agosto y 01 de septiembre del 2023 respectivamente, y proporcionados a través de los oficios D.G./CECYTE/653/2023 y D.G./CECYTE/731/2023 de fechas 18 de agosto y 08 de septiembre del 2023 respectivamente, así como de su cotejo con los movimientos contables reportados en la información financiera remitidas a través de la presentación de cuenta pública, se detectó que en relación al período comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2023, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala, realizó traspasos entre cuentas bancarias por \$11,258,010.29 con recursos provenientes de las cuentas bancarias *****043, *****5470, *****4279, *****2810, *****7295, *****8457, *****8341, *****7478 y *****7324 con destino a las cuentas bancarias: *****9511, *****2810, *****7295, *****8341, *****8457 y *****8309 aperturadas en las instituciones financieras Banco Mercantil del Norte SA, Banco Santander México SA y BBVA México SA. Lo anterior denota que, no se tenga un adecuado seguimiento a los recursos, además de que estos no se encuentran plenamente identificados y controlados por tipo de recurso y ejercicio fiscal al que corresponden, en función de los recursos que son radicados al Colegio.</p> <p>De lo anterior, el Director General, así como el Director Administrativo del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala, incurren en responsabilidad al no mantener un adecuado control y seguimiento de los recursos públicos con que dispone el Colegio, en virtud de que, al existir traspasos de recursos en diferentes cuentas bancarias, los recursos ministrados en las mismas, no cumplen con los criterios de transparencia, control, evaluación y rendición de cuentas, dificultando con ello la fiscalización de los recursos públicos.</p> <p>Se detalla:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Descripción</th> <th colspan="2">Movimiento de Salida</th> <th colspan="2">Movimiento de Entrada</th> </tr> <tr> <th>Póliza</th> <th>Cuenta Bancaria</th> <th>Importe</th> <th>Póliza</th> <th>Cuenta Bancaria</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Traspaso entre cuentas</td> <td>E00516</td> <td>*****8043</td> <td>105,770.00</td> <td>E00516</td> <td>*****9511</td> <td>105,770.00</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre cuentas</td> <td>E00296</td> <td>*****5470</td> <td>45,434.31</td> <td>E00296</td> <td>*****2810</td> <td>45,434.31</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre cuentas</td> <td>E00505</td> <td>*****5470</td> <td>27,855.31</td> <td>E00505</td> <td>*****9511</td> <td>27,855.31</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre cuentas</td> <td>E00515</td> <td>*****5470</td> <td>67,600.00</td> <td>E00515</td> <td>*****9511</td> <td>67,600.00</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre cuentas</td> <td>E00294</td> <td>*****4279</td> <td>787.07</td> <td>E00294</td> <td>*****2810</td> <td>787.07</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre cuentas</td> <td>E00504</td> <td>*****4279</td> <td>155,346.13</td> <td>E00504</td> <td>*****9511</td> <td>155,346.13</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre cuentas</td> <td>E00298</td> <td>*****2810</td> <td>511,145.84</td> <td>E00298</td> <td>*****7295</td> <td>511,145.84</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre cuentas</td> <td>E00517</td> <td>*****2810</td> <td>436,700.00</td> <td>E00517</td> <td>*****9511</td> <td>436,700.00</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre cuentas</td> <td>E00299</td> <td>*****295</td> <td>461,945.25</td> <td>E00299</td> <td>*****8341</td> <td>461,945.25</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre cuentas</td> <td>E00014</td> <td>*****8457</td> <td>2,181,087.37</td> <td>E00014</td> <td>*****7295</td> <td>2,181,087.37</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre cuentas</td> <td>E00017</td> <td>*****8457</td> <td>1,499,300.00</td> <td>E00017</td> <td>*****7295</td> <td>1,499,300.00</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre cuentas</td> <td>E00179</td> <td>*****8457</td> <td>202,013.07</td> <td>E00179</td> <td>*****7295</td> <td>202,013.07</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre cuentas</td> <td>E00181</td> <td>*****8457</td> <td>720,812.40</td> <td>E00181</td> <td>*****7295</td> <td>720,812.40</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre cuentas</td> <td>E00304</td> <td>*****8457</td> <td>308,149.12</td> <td>E00304</td> <td>*****7295</td> <td>308,149.12</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre cuentas</td> <td>E00015</td> <td>*****8341</td> <td>2,339,109.89</td> <td>E00015</td> <td>*****7295</td> <td>2,339,109.89</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre cuentas</td> <td>E00018</td> <td>*****8341</td> <td>809,846.55</td> <td>E00018</td> <td>*****8457</td> <td>809,846.55</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre cuentas</td> <td>E00020</td> <td>*****8341</td> <td>4,279.00</td> <td>E00020</td> <td>*****8457</td> <td>4,279.00</td> </tr> </tbody> </table>	Descripción	Movimiento de Salida		Movimiento de Entrada		Póliza	Cuenta Bancaria	Importe	Póliza	Cuenta Bancaria	Importe	Traspaso entre cuentas	E00516	*****8043	105,770.00	E00516	*****9511	105,770.00	Traspaso entre cuentas	E00296	*****5470	45,434.31	E00296	*****2810	45,434.31	Traspaso entre cuentas	E00505	*****5470	27,855.31	E00505	*****9511	27,855.31	Traspaso entre cuentas	E00515	*****5470	67,600.00	E00515	*****9511	67,600.00	Traspaso entre cuentas	E00294	*****4279	787.07	E00294	*****2810	787.07	Traspaso entre cuentas	E00504	*****4279	155,346.13	E00504	*****9511	155,346.13	Traspaso entre cuentas	E00298	*****2810	511,145.84	E00298	*****7295	511,145.84	Traspaso entre cuentas	E00517	*****2810	436,700.00	E00517	*****9511	436,700.00	Traspaso entre cuentas	E00299	*****295	461,945.25	E00299	*****8341	461,945.25	Traspaso entre cuentas	E00014	*****8457	2,181,087.37	E00014	*****7295	2,181,087.37	Traspaso entre cuentas	E00017	*****8457	1,499,300.00	E00017	*****7295	1,499,300.00	Traspaso entre cuentas	E00179	*****8457	202,013.07	E00179	*****7295	202,013.07	Traspaso entre cuentas	E00181	*****8457	720,812.40	E00181	*****7295	720,812.40	Traspaso entre cuentas	E00304	*****8457	308,149.12	E00304	*****7295	308,149.12	Traspaso entre cuentas	E00015	*****8341	2,339,109.89	E00015	*****7295	2,339,109.89	Traspaso entre cuentas	E00018	*****8341	809,846.55	E00018	*****8457	809,846.55	Traspaso entre cuentas	E00020	*****8341	4,279.00	E00020	*****8457	4,279.00
Descripción	Movimiento de Salida		Movimiento de Entrada																																																																																																																																					
	Póliza	Cuenta Bancaria	Importe	Póliza	Cuenta Bancaria		Importe																																																																																																																																	
Traspaso entre cuentas	E00516	*****8043	105,770.00	E00516	*****9511		105,770.00																																																																																																																																	
Traspaso entre cuentas	E00296	*****5470	45,434.31	E00296	*****2810		45,434.31																																																																																																																																	
Traspaso entre cuentas	E00505	*****5470	27,855.31	E00505	*****9511		27,855.31																																																																																																																																	
Traspaso entre cuentas	E00515	*****5470	67,600.00	E00515	*****9511		67,600.00																																																																																																																																	
Traspaso entre cuentas	E00294	*****4279	787.07	E00294	*****2810		787.07																																																																																																																																	
Traspaso entre cuentas	E00504	*****4279	155,346.13	E00504	*****9511		155,346.13																																																																																																																																	
Traspaso entre cuentas	E00298	*****2810	511,145.84	E00298	*****7295		511,145.84																																																																																																																																	
Traspaso entre cuentas	E00517	*****2810	436,700.00	E00517	*****9511		436,700.00																																																																																																																																	
Traspaso entre cuentas	E00299	*****295	461,945.25	E00299	*****8341	461,945.25																																																																																																																																		
Traspaso entre cuentas	E00014	*****8457	2,181,087.37	E00014	*****7295	2,181,087.37																																																																																																																																		
Traspaso entre cuentas	E00017	*****8457	1,499,300.00	E00017	*****7295	1,499,300.00																																																																																																																																		
Traspaso entre cuentas	E00179	*****8457	202,013.07	E00179	*****7295	202,013.07																																																																																																																																		
Traspaso entre cuentas	E00181	*****8457	720,812.40	E00181	*****7295	720,812.40																																																																																																																																		
Traspaso entre cuentas	E00304	*****8457	308,149.12	E00304	*****7295	308,149.12																																																																																																																																		
Traspaso entre cuentas	E00015	*****8341	2,339,109.89	E00015	*****7295	2,339,109.89																																																																																																																																		
Traspaso entre cuentas	E00018	*****8341	809,846.55	E00018	*****8457	809,846.55																																																																																																																																		
Traspaso entre cuentas	E00020	*****8341	4,279.00	E00020	*****8457	4,279.00																																																																																																																																		
E00296		31/03/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	45,434.31																																																																																																																																				
E00505		28/06/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	27,855.31																																																																																																																																				
E00515		29/06/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	67,600.00																																																																																																																																				
E00294		31/03/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	787.07																																																																																																																																				
E00504		28/06/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	155,346.13																																																																																																																																				
E00298		31/03/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	511,145.84																																																																																																																																				
E00517		29/06/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	436,700.00																																																																																																																																				
E00299		31/03/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	461,945.25																																																																																																																																				
E00014		17/01/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	2,181,087.37																																																																																																																																				



ENTE FISCALIZABLE: COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: REMANENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

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



SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

Num Prog	Num Oss	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO																																																																																			
		POLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																																							
		E00303	31/03/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	32,919.06																																																																																					
		E00553	29/06/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	604,297.21																																																																																					
		E00248	28/03/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	12,996.24																																																																																					
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	<p>Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 1 párrafo segundo, 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 Gestor Administrativa y Clausula Quinta Inciso A) del Anexo de Ejecución / 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.</p>																																																																																							
		PROPUESTA	<p>Derivado a que el colegio recibe recursos federales y estatales de acuerdo al Anexo de Ejecución al que rige la operatividad presupuestal y financiera, es necesario implementar controles internos que permita tener el seguimiento de los recursos y tener plenamente identificado el curso de los mismos, además que el pago de nómina, impuesto se realiza con cargo a una sola cuenta bancaria, no así por cada fuente de financiamiento, el colegio apertura una cuenta adicional denominada "pagadora de nómina" para la administración del estos pagos, por tal motivo, se realizan transferencias bancarias de las cuentas de origen (federal o estatal) a la cuenta pagadora de nómina y así poder efectuar los pagos correspondientes. A efecto de aclarar, se señala lo siguiente:</p>																																																																																							
				<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">Movimiento de Salida</th> <th colspan="3">Movimiento de Entrada</th> </tr> <tr> <th>Descripción</th> <th>Póliza</th> <th>Cuenta</th> <th>Importe</th> <th>Póliza</th> <th>Cuenta</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Traspaso entre cuentas</td> <td>E00516</td> <td>***8043 bancaria</td> <td>\$105,770.00</td> <td>E00516</td> <td>***9511 bancaria</td> <td>\$105,770.00</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre cuentas</td> <td>E00296</td> <td>***5470</td> <td>\$45,434.31</td> <td>E00296</td> <td>***2810</td> <td>\$45,434.31</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre cuentas</td> <td>E00505</td> <td>***5470</td> <td>\$27,855.31</td> <td>E00505</td> <td>***9511</td> <td>\$27,855.31</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre cuentas</td> <td>E00515</td> <td>***5470</td> <td>\$67,600.00</td> <td>E00515</td> <td>***9511</td> <td>\$67,600.00</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre cuentas</td> <td>E00294</td> <td>***4279</td> <td>\$787.07</td> <td>E00294</td> <td>***2810</td> <td>\$787.07</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre cuentas</td> <td>E00504</td> <td>***4279</td> <td>\$155,346.13</td> <td>E00504</td> <td>***9510</td> <td>\$155,346.13</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre cuentas</td> <td>E00298</td> <td>***2810</td> <td>\$511,145.84</td> <td>E00298</td> <td>***7295</td> <td>\$511,145.84</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre cuentas</td> <td>E00517</td> <td>***2810</td> <td>\$436,700.00</td> <td>E00517</td> <td>***9511</td> <td>\$436,700.00</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre cuentas</td> <td>E00299</td> <td>***7295</td> <td>\$461,945.25</td> <td>E00299</td> <td>***8341</td> <td>\$461,945.25</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre cuentas</td> <td>E00014</td> <td>***8457</td> <td>\$2,181,087.37</td> <td>E00014</td> <td>***7295</td> <td>\$2,181,087.37</td> </tr> </tbody> </table>		Movimiento de Salida			Movimiento de Entrada			Descripción	Póliza	Cuenta	Importe	Póliza	Cuenta	Importe	Traspaso entre cuentas	E00516	***8043 bancaria	\$105,770.00	E00516	***9511 bancaria	\$105,770.00	Traspaso entre cuentas	E00296	***5470	\$45,434.31	E00296	***2810	\$45,434.31	Traspaso entre cuentas	E00505	***5470	\$27,855.31	E00505	***9511	\$27,855.31	Traspaso entre cuentas	E00515	***5470	\$67,600.00	E00515	***9511	\$67,600.00	Traspaso entre cuentas	E00294	***4279	\$787.07	E00294	***2810	\$787.07	Traspaso entre cuentas	E00504	***4279	\$155,346.13	E00504	***9510	\$155,346.13	Traspaso entre cuentas	E00298	***2810	\$511,145.84	E00298	***7295	\$511,145.84	Traspaso entre cuentas	E00517	***2810	\$436,700.00	E00517	***9511	\$436,700.00	Traspaso entre cuentas	E00299	***7295	\$461,945.25	E00299	***8341	\$461,945.25	Traspaso entre cuentas	E00014	***8457	\$2,181,087.37	E00014	***7295	\$2,181,087.37	<p>Motivo del traspaso</p> <p>Transferencia entre cuentas por posible embargo en cuentas</p> <p>Traspaso para pago de pasivos</p> <p>Transferencia al fondo de contingencia para pagos de laudos laborales</p> <p>Transferencia entre cuentas por posible embargo en cuentas</p> <p>Traspaso entre cuentas para pago de pasivos</p> <p>Transferencia al fondo de contingencia para pagos de laudos laborales</p> <p>Traspaso para pago de pasivos</p> <p>Transferencia entre cuentas por posible embargo en cuentas</p> <p>Traspaso por devolución de la póliza E00173</p> <p>Transferencia de la cuenta estatal a la pagadora de nómina 2022 para pago de Jubilaciones, Renuncias y Defunciones devengados en 2022</p>	
Movimiento de Salida			Movimiento de Entrada																																																																																							
Descripción	Póliza	Cuenta	Importe	Póliza	Cuenta	Importe																																																																																				
Traspaso entre cuentas	E00516	***8043 bancaria	\$105,770.00	E00516	***9511 bancaria	\$105,770.00																																																																																				
Traspaso entre cuentas	E00296	***5470	\$45,434.31	E00296	***2810	\$45,434.31																																																																																				
Traspaso entre cuentas	E00505	***5470	\$27,855.31	E00505	***9511	\$27,855.31																																																																																				
Traspaso entre cuentas	E00515	***5470	\$67,600.00	E00515	***9511	\$67,600.00																																																																																				
Traspaso entre cuentas	E00294	***4279	\$787.07	E00294	***2810	\$787.07																																																																																				
Traspaso entre cuentas	E00504	***4279	\$155,346.13	E00504	***9510	\$155,346.13																																																																																				
Traspaso entre cuentas	E00298	***2810	\$511,145.84	E00298	***7295	\$511,145.84																																																																																				
Traspaso entre cuentas	E00517	***2810	\$436,700.00	E00517	***9511	\$436,700.00																																																																																				
Traspaso entre cuentas	E00299	***7295	\$461,945.25	E00299	***8341	\$461,945.25																																																																																				
Traspaso entre cuentas	E00014	***8457	\$2,181,087.37	E00014	***7295	\$2,181,087.37																																																																																				



ENTE FISCALIZABLE: COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE TLAXCALA
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: REMANENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

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



SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
 PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog Ous	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	POLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
						"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".
1 TOTAL DE OBSERVACIONES.						

Elaboró:

 C.P. LUIS ENRIQUE VELÁZQUEZ LÓPEZ

Revisó:

 C.P. MARCO ANTONIO VALDERRISO GARCÍA

Autorizó:

 L.A. LUIS FELIPE CAMILLO FUENTES

Vo.Bo.:

 C.P. ODILIA CUAMATZI BAUTISTA