



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)

No.	REFERENCIA	CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA / DOCUMENTO				

TRANSFERENCIA DE RECURSOS																																																																																																																																																
No.	REFERENCIA	CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO																																																																																																																																											
	PÓLIZA / DOCUMENTO					FECHA																																																																																																																																										
1	Contab. N. 2023	DEFICIENTE CONTROL DE CUENTAS BANCARIAS																																																																																																																																														
	E00624	Traspaso entre Cuentas	4,010.22		<p>De la revisión y análisis a los movimientos bancarios registrados en estados de cuenta bancarios, mismos que fueron requeridos mediante oficios DAEE/049/2024 y DAEE/111/2024 de fechas 10 y 31 de enero del 2024 respectivamente, y proporcionadas a través de los oficios D.G/CECYTE/0063/2024 y D.G/CECYTE/0130/2024 de fechas 19 de enero y 07 de febrero del 2024 respectivamente, así como de su colegio con los movimientos contables reportados en la información financiera remitidas a través de la presentación de cuenta pública, se detectó que en relación al periodo comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre de 2023, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala a través del subsistema educativo Educación Media Superior, realizó traspasos entre cuentas bancarias por \$57,337,377.43 con recursos provenientes de las cuentas bancarias *****1019, *****5087, *****5052, *****4935, *****7478, *****2626, *****7324 y *****8287, con destino a las cuentas bancarias: *****6317, *****0751, *****1768, *****9511, *****5087, *****5052 y *****1019 aperturadas en la institución financiera Banco Santander México SA; lo anterior denota que, no se tenga un adecuado seguimiento a los recursos, además de que estos no se encuentren plenamente identificados y controlados por tipo de recurso y ejercicio fiscal al que corresponden, en función de los recursos federales y estatales que son radicados al Colegio.</p> <p>De lo anterior, el Director General, así como el Director de Administración y Finanzas 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. Se detalla:</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 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>E00624</td> <td>*****1019</td> <td>4,010.22</td> <td>E00624</td> <td>*****6317</td> <td>4,010.22</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre Cuentas</td> <td>E00658</td> <td>*****1019</td> <td>1,041,914.00</td> <td>E00658</td> <td>*****0751</td> <td>1,041,914.00</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre Cuentas</td> <td>E00716</td> <td>*****1019</td> <td>3,563.95</td> <td>E00716</td> <td>*****1768</td> <td>3,563.95</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre Cuentas</td> <td>E00802</td> <td>*****1019</td> <td>4,356.88</td> <td>E00802</td> <td>*****768</td> <td>4,356.88</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre Cuentas</td> <td>E00886</td> <td>*****1019</td> <td>440,338.71</td> <td>E00886</td> <td>*****9511</td> <td>440,338.71</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre Cuentas</td> <td>E00911</td> <td>*****1019</td> <td>4,356.88</td> <td>E00911</td> <td>*****768</td> <td>4,356.88</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre Cuentas</td> <td>E00932</td> <td>*****1019</td> <td>4,356.88</td> <td>E00932</td> <td>*****768</td> <td>4,356.88</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre Cuentas</td> <td>E01020</td> <td>*****1019</td> <td>4,356.88</td> <td>E01020</td> <td>*****768</td> <td>4,356.88</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre Cuentas</td> <td>E01092</td> <td>*****1019</td> <td>4,356.88</td> <td>E01092</td> <td>*****768</td> <td>4,356.88</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre Cuentas</td> <td>E00592</td> <td>*****5087</td> <td>1,600,001.99</td> <td>E00592</td> <td>*****768</td> <td>1,600,001.99</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre Cuentas</td> <td>E00600</td> <td>*****5087</td> <td>1,176,400.67</td> <td>E00600</td> <td>*****5087</td> <td>1,176,400.67</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre Cuentas</td> <td>E00639</td> <td>*****5087</td> <td>1,420,744.97</td> <td>E00639</td> <td>*****5087</td> <td>1,420,744.97</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre Cuentas</td> <td>E00641</td> <td>*****5087</td> <td>316,335.48</td> <td>E00641</td> <td>*****5087</td> <td>316,335.48</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre Cuentas</td> <td>E00685</td> <td>*****5087</td> <td>1,467,099.35</td> <td>E00685</td> <td>*****019</td> <td>1,467,099.35</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre Cuentas</td> <td>E00695</td> <td>*****5087</td> <td>385,619.59</td> <td>E00695</td> <td>*****019</td> <td>385,619.59</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre Cuentas</td> <td>E00723</td> <td>*****5087</td> <td>1,448,723.68</td> <td>E00723</td> <td>*****019</td> <td>1,448,723.68</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre Cuentas</td> <td>E00764</td> <td>*****5087</td> <td>1,603,761.47</td> <td>E00764</td> <td>*****019</td> <td>1,603,761.47</td> </tr> <tr> <td>Traspaso entre Cuentas</td> <td>E00775</td> <td>*****5087</td> <td>1,320,082.60</td> <td>E00775</td> <td>*****019</td> <td>1,320,082.60</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento de Salida			Movimiento de Entrada			Descripción	Póliza	Cuenta Bancaria	Importe	Póliza	Cuenta Bancaria	Importe	Traspaso entre Cuentas	E00624	*****1019	4,010.22	E00624	*****6317	4,010.22	Traspaso entre Cuentas	E00658	*****1019	1,041,914.00	E00658	*****0751	1,041,914.00	Traspaso entre Cuentas	E00716	*****1019	3,563.95	E00716	*****1768	3,563.95	Traspaso entre Cuentas	E00802	*****1019	4,356.88	E00802	*****768	4,356.88	Traspaso entre Cuentas	E00886	*****1019	440,338.71	E00886	*****9511	440,338.71	Traspaso entre Cuentas	E00911	*****1019	4,356.88	E00911	*****768	4,356.88	Traspaso entre Cuentas	E00932	*****1019	4,356.88	E00932	*****768	4,356.88	Traspaso entre Cuentas	E01020	*****1019	4,356.88	E01020	*****768	4,356.88	Traspaso entre Cuentas	E01092	*****1019	4,356.88	E01092	*****768	4,356.88	Traspaso entre Cuentas	E00592	*****5087	1,600,001.99	E00592	*****768	1,600,001.99	Traspaso entre Cuentas	E00600	*****5087	1,176,400.67	E00600	*****5087	1,176,400.67	Traspaso entre Cuentas	E00639	*****5087	1,420,744.97	E00639	*****5087	1,420,744.97	Traspaso entre Cuentas	E00641	*****5087	316,335.48	E00641	*****5087	316,335.48	Traspaso entre Cuentas	E00685	*****5087	1,467,099.35	E00685	*****019	1,467,099.35	Traspaso entre Cuentas	E00695	*****5087	385,619.59	E00695	*****019	385,619.59	Traspaso entre Cuentas	E00723	*****5087	1,448,723.68	E00723	*****019	1,448,723.68	Traspaso entre Cuentas	E00764	*****5087	1,603,761.47	E00764	*****019	1,603,761.47	Traspaso entre Cuentas	E00775	*****5087	1,320,082.60	E00775	*****019	1,320,082.60
Movimiento de Salida			Movimiento de Entrada																																																																																																																																													
Descripción	Póliza	Cuenta Bancaria	Importe	Póliza		Cuenta Bancaria	Importe																																																																																																																																									
Traspaso entre Cuentas	E00624	*****1019	4,010.22	E00624		*****6317	4,010.22																																																																																																																																									
Traspaso entre Cuentas	E00658	*****1019	1,041,914.00	E00658		*****0751	1,041,914.00																																																																																																																																									
Traspaso entre Cuentas	E00716	*****1019	3,563.95	E00716		*****1768	3,563.95																																																																																																																																									
Traspaso entre Cuentas	E00802	*****1019	4,356.88	E00802		*****768	4,356.88																																																																																																																																									
Traspaso entre Cuentas	E00886	*****1019	440,338.71	E00886		*****9511	440,338.71																																																																																																																																									
Traspaso entre Cuentas	E00911	*****1019	4,356.88	E00911		*****768	4,356.88																																																																																																																																									
Traspaso entre Cuentas	E00932	*****1019	4,356.88	E00932		*****768	4,356.88																																																																																																																																									
Traspaso entre Cuentas	E01020	*****1019	4,356.88	E01020		*****768	4,356.88																																																																																																																																									
Traspaso entre Cuentas	E01092	*****1019	4,356.88	E01092		*****768	4,356.88																																																																																																																																									
Traspaso entre Cuentas	E00592	*****5087	1,600,001.99	E00592		*****768	1,600,001.99																																																																																																																																									
Traspaso entre Cuentas	E00600	*****5087	1,176,400.67	E00600		*****5087	1,176,400.67																																																																																																																																									
Traspaso entre Cuentas	E00639	*****5087	1,420,744.97	E00639		*****5087	1,420,744.97																																																																																																																																									
Traspaso entre Cuentas	E00641	*****5087	316,335.48	E00641	*****5087	316,335.48																																																																																																																																										
Traspaso entre Cuentas	E00685	*****5087	1,467,099.35	E00685	*****019	1,467,099.35																																																																																																																																										
Traspaso entre Cuentas	E00695	*****5087	385,619.59	E00695	*****019	385,619.59																																																																																																																																										
Traspaso entre Cuentas	E00723	*****5087	1,448,723.68	E00723	*****019	1,448,723.68																																																																																																																																										
Traspaso entre Cuentas	E00764	*****5087	1,603,761.47	E00764	*****019	1,603,761.47																																																																																																																																										
Traspaso entre Cuentas	E00775	*****5087	1,320,082.60	E00775	*****019	1,320,082.60																																																																																																																																										



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

SOLICITUD DE ACLARACIÓN (SA)
 PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
E00837		13/10/2023	Traspaso entre Cuentas	38.60		
E00871		16/10/2023	Traspaso entre Cuentas	4,143.49		
E00879		19/10/2023	Traspaso entre Cuentas	6,105,493.12		
E00908		27/10/2023	Traspaso entre Cuentas	944,791.18		
E00931		30/10/2023	Traspaso entre Cuentas	4,356.88		
E00933		30/10/2023	Traspaso entre Cuentas	4,356.88		
E00973		13/11/2023	Traspaso entre Cuentas	364,037.36		
E00977		14/11/2023	Traspaso entre Cuentas	1,993,943.14		
E01011		29/11/2023	Traspaso entre Cuentas	1,729,758.78		
E01013		29/11/2023	Traspaso entre Cuentas	10,710.00		
E01026		01/12/2023	Traspaso entre Cuentas	4,356.88		
E01056		08/12/2023	Traspaso entre Cuentas	5,343,295.95		
E01089		11/12/2023	Traspaso entre Cuentas	985,351.25		
E01090		11/12/2023	Traspaso entre Cuentas	1,752,439.05		
E01103		13/12/2023	Traspaso entre Cuentas	58.53		
E01139		21/12/2023	Traspaso entre Cuentas	2,507,915.62		
E01140		21/12/2023	Traspaso entre Cuentas	141,000.00		
E01155		21/12/2023	Traspaso entre Cuentas	51,573.89		
E01195		26/12/2023	Traspaso entre Cuentas	144,426.96		
E01232		27/12/2023	Traspaso entre Cuentas	23.26		



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

SOLICITUD DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
	E01281	28/12/2023	Cuentas Traspaso entre Cuentas	945,424.92		
	E01282	28/12/2023	Traspaso entre Cuentas	106,909.87		
	E01284	28/12/2023	Traspaso entre Cuentas	777,514.33		
	E01285	28/12/2023	Traspaso entre Cuentas	98,816.38		
	E01286	28/12/2023	Traspaso entre Cuentas	1,993.72		
	E00683	14/08/2023	Traspaso entre Cuentas	84.55		
	E00684	14/08/2023	Traspaso entre Cuentas	52.47		
	E00688	14/08/2023	Traspaso entre Cuentas	29.42		
	E00878	19/10/2023	Traspaso entre Cuentas	1,634,632.24		
	E01010	24/11/2023	Traspaso entre Cuentas	98.95		
	E01008	30/11/2023	Traspaso entre Cuentas	239.63		
	E01027	05/12/2023	Traspaso entre Cuentas	98.33		
	E01122	18/12/2023	Traspaso entre Cuentas	750.87		
	E01279	29/12/2023	Traspaso entre Cuentas	484.95		
	E01094	11/12/2023	Traspaso entre Cuentas	100,999.25		
	E00876	19/10/2023	Traspaso entre Cuentas	604,317.52		
	E00877	19/10/2023	Traspaso entre Cuentas	189,109.05		
	E01275	28/12/2023	Traspaso entre Cuentas	2,712.84		
	E00887	19/10/2023	Traspaso entre Cuentas	91,824.02		
	E01322	29/12/2023	Traspaso entre Cuentas	0.04		



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)

No.	REFERENCIA	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA / DOCUMENTO					
	NORMATIVIDAD INCUMPLIDA					
	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 Gestión Administrativa y Cláusula 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.					

2	<i>Contabilidad</i> Anexo de Ejecución / Apoyo Financiero 2023 Auxiliares Contables	02/01/2023	Ejercicio Fiscal 2023: Enero - Diciembre	Convenio Signado	44,312,137.00	Recargos Devengados Recaudados 34,246,747.72	DIFERENCIAS EN LA MINISTRACIÓN DE RECURSOS	De la revisión y análisis a los saldos del Estado Analítico de Ingresos emanado del Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental SAACG.Net, se detectó que en relación a los recursos de la fuente de financiamiento de Recursos Estatales del subsistema educativo Educación Media Superior a Distancia "EMSAD", fueron ministrados recursos por \$34,246,747.72; no obstante, se constató que persiste una diferencia de recursos no ministrados por \$10,065,389.28, respecto del presupuesto autorizado a través 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, el cual estableció un monto de \$44,312,137.00. Se detalla:
Fuente de Financiamiento	Anexo de Ejecución / Apoyo Financiero 2023	Devengado al 31 de Diciembre	Diferencia					
Recursos Estatales	44,312,137.00	34,246,747.72	10,065,389.28					

3	<i>Contabilidad</i> Anexo de Ejecución / Apoyo Financiero 2023 Auxiliares Contables	02/01/2023	Ejercicio Fiscal 2023: Enero - Diciembre	Convenio Signado	44,312,137.00	Recargos Devengados Recaudados 47,511,844.00	DIFERENCIAS EN LA MINISTRACIÓN DE RECURSOS	De la revisión y análisis a los saldos del Estado Analítico de Ingresos emanado del Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental SAACG.Net, se detectó que en relación a los recursos de la fuente de financiamiento de Recursos Federales del subsistema educativo Educación Media Superior a Distancia "EMSAD", fueron ministrados recursos por \$47,511,844.00; no obstante, se constató que persiste una diferencia de recursos ministrados en demasía por \$3,199,707.00, respecto del presupuesto autorizado a través 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, el cual estableció un monto de \$44,312,137.00. Se detalla:
Fuente de Financiamiento	Anexo de Ejecución / Apoyo Financiero 2023	Devengado al 31 de Diciembre	Diferencia					
Recursos Federales	44,312,137.00	47,511,844.00	3,199,707.00					

No.	REFERENCIA	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA / DOCUMENTO					
	NORMATIVIDAD INCUMPLIDA					
	Artículos 272, 275 y 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafo segundo, sexto y séptimo, 4 y 150 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2023, 8, 14 y 15 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 Cláusula 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.					



ORGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
DIRECCIÓN DE AUDITORIA A ENTES ESTATALES
CÉDULA DE RESULTADOS DE AUDITORIA FINANCIERA 2023

SOLICITUD DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO									
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA													
4	(Contabilización de Descuentos)		INCONSISTENCIAS EN MATERIA DE SERVICIOS PERSONALES			De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre del 2023, mismas que fueron requeridas mediante oficios DAAE/049/2024 y DAAE/111/2024 de fechas 10 y 31 de enero del 2024 respectivamente, y proporcionadas a través de los oficios D/G/CECYTE/0063/2024 y D/G/CECYTE/0130/2024 de fechas 19 de enero y 07 de febrero del 2024 respectivamente, se detectó que erogaron \$26,881,664.83, mediante transferencias electrónicas de la cuenta *****1019 aperturada en la institución financiera Santander México SA, por pago de sueldos y demás prestaciones correspondientes a las quincenas 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23 y 24 a favor del personal adscrito al subsistema educativo Educación Media Superior a Distancia, no obstante, a lo anterior, se detectaron inconsistencias en los registros contables, en virtud de que persisten diferencias entre el gasto devengado reportado en la información financiera y las nóminas de personal por \$41,643.88, correspondiente a las quincenas en mención, debido a que las nóminas de personal proporcionadas a esta Entidad Fiscalizadora ascendieron a \$26,840,020.95, en tanto que, el registro de gasto devengado reportado a través del auxiliar contable remitido en la presentación de cuenta pública es por \$26,881,664.83. Se detalla:									
	P01068	14/07/2023					Nómina Primera quincena de julio Emsad	2,234,585.20		13	P01068	Primera quincena de Julio Emsad	2,234,585.20	2,240,480.87	- 5,895.67
	P01196	28/07/2023					Nómina Segunda quincena de julio Emsad	1,546,970.61		14	P01196	Segunda quincena de Julio Emsad	1,546,970.61	1,547,389.91	- 429.30
	P01365	14/08/2023					Nómina Primera quincena de Agosto Emsad	1,488,349.50		15	P01269	Primera quincena de Agosto Emsad	1,488,349.50	1,489,637.40	- 1,287.90
	P01365	29/08/2023					Nómina Segunda quincena de Agosto Emsad	1,459,736.76		16	P01365	Segunda quincena de Agosto Emsad	1,459,736.76	1,460,136.76	- 400.00
	C00472	28/07/2023					Nómina Segunda quincena de julio Emsad	1,546,970.61		17	P01466	Primera quincena de Septiembre Emsad	1,765,024.20	1,765,024.20	-
	P01269	14/08/2023					Nómina Primera quincena de Agosto Emsad	1,488,349.50		18	P01528	Segunda quincena de Septiembre Emsad	1,814,676.24	1,814,974.22	- 297.98
	C00521	14/08/2023					Nómina Primera quincena de Agosto Emsad	1,488,349.50		19	P01736	Primera quincena de Octubre Emsad	1,801,571.10	1,801,999.53	- 428.43
	P01365	29/08/2023					Nómina Segunda quincena de Agosto Emsad	1,459,736.76		20	P01865	Segunda quincena de Octubre Emsad	1,783,661.91	1,784,610.39	- 948.48
	C00538	29/08/2023					Nómina Segunda quincena de Agosto Emsad	1,459,736.76		21	P02023	Primera quincena de Noviembre y segunda parte de prima vacacional Emsad	3,073,236.52	2,901,964.33	171,272.19
	P01466	14/09/2023					Nómina Primera quincena de Septiembre Emsad	1,765,024.20		22	P02213	Segunda quincena de Noviembre Emsad	1,787,742.74	1,792,926.94	- 5,184.20
	C00589	14/09/2023					Nómina Primera quincena de Septiembre Emsad	1,765,024.20		23	P02348	Primera quincena de Diciembre y Aguinaldo Emsad	3,063,692.64	5,478,843.93	- 2,415,151.29
P01528	29/09/2023	Nómina Segunda quincena de Septiembre Emsad	1,814,676.24		23	P02547	Nómina Prestaciones Homologadas	2,300,404.94	-	2,300,404.94					
C00602	29/09/2023	Nómina Segunda quincena de Septiembre Emsad	1,814,676.24		24	P02394	Segunda Quincena de diciembre	2,762,022.47	2,762,022.47	-					
							Total	26,881,664.83	26,840,020.95	41,643.88					



ENTE FISCALIZABLE: COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTIFICOS Y TECNOLOGICOS 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 AUDITORIA FINANCIERA 2023

SOLICITUD DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
	P01736	13/10/2023	Emsad Nómina Primera quincena de Octubre Emsad	1,801,571.10		
	C00657	13/10/2023	Nómina Primera quincena de Octubre Emsad	1,801,571.10		
	P01865	27/10/2023	Nómina Segunda quincena de Octubre Emsad	1,783,661.91		
	C00715	27/10/2023	Nómina Segunda quincena de Octubre Emsad	1,783,661.91		
	P02023	14/11/2023	Nómina Primera quincena de Noviembre y segunda parte de prima vacacional Emsad	3,073,236.52		
	C00779	14/11/2023	Nómina Primera quincena de Noviembre y segunda parte de prima vacacional Emsad	3,073,236.52		
	P02213	29/11/2023	Nómina Segunda quincena de Noviembre Emsad	1,787,742.74		
	C00848	29/11/2023	Nómina Segunda quincena de Noviembre Emsad	1,787,742.74		
	P02348	08/12/2023	Nómina Primera quincena de Diciembre y Aguinado Emsad	3,063,682.64		
	C00895	08/12/2023	Nómina Primera quincena de Diciembre y Aguinado Emsad	3,063,682.64		
	P02394	11/12/2023	Nómina Segunda quincena de Diciembre y	2,762,022.47		



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

SOLICITUD DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
	C00904	11/12/2023	ayuda para juguetes Emsad para quincena de Diciembre y ayuda para juguetes Emsad	2,762,022.47		
	P02547	21/12/2023	Nómina Prestaciones Homologadas	2,300,404.94		
	C00983	21/12/2023	Nómina Prestaciones Homologadas	2,300,404.94		
	NORMATIVIDAD INCUMPLIDA		Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 2, 33, 34, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 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 y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental: "Revelación Suficiente", "Registro e Integración Presupuestaria" y "Devengo Contable".			

ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS

No.	REFERENCIA	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO														
5	Rec. Materiales		INCONSISTENCIA EN LA VERIFICACIÓN Y RESGUARDO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES			De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre del 2023, mismas que fueron requeridas mediante oficios DAE/049/2024 y DAE/114/2024 de fechas 10 y 31 de enero de 2024 respectivamente, y proporcionadas a través de los oficios D/GICECYTE/0063/2024 y D.GICECYTE/0130/2024 de fechas 19 de enero y 07 de febrero de 2024 respectivamente, se detectó que realizaron la adquisición de diversos bienes muebles para equipamiento de diferentes planteles del Colegio por \$645,854.36, erogados mediante transferencia electrónica de fondos de la cuenta bancaria ****4935 aperturada en la institución financiera BBVA México SA, a favor del proveedor Caza Comercializadora Estrategia y Logística S de RL de CV, no obstante a lo anterior, al efectuar la inspección física de los bienes muebles adquiridos durante el periodo de revisión de auditoría, llevada a cabo en las instalaciones físicas de los diversos planteles del Colegio, pertenecientes al subsistema educativo Educación Media Superior a Distancia "EMSAD" se constató que un bien se encuentra en estado defectuoso; lo anterior, quedo asentado en acta circunstanciada del día 21 de febrero del 2024.														
	Acta Circunstanciada	21/02/2024	Revisión de muestra de bienes muebles			Adicional a lo anterior se omitió evidencia documental de la aplicación de la garantía con el prestador de servicios, en relación al Contrato a precio fijo con número. 7-46-12023 AD, celebrado el 19 de septiembre de 2023, en el apartado Cláusula Quinta, Garantía. Se detalla:														
	P01997	16/11/2023	Equipo de cómputo y de tecnología de la información	645,854.36		<table border="1"> <thead> <tr> <th>Póliza</th> <th>Características de Bienes Muebles</th> <th>Folio Fiscal del CFDI</th> <th>Folio de Transferencia</th> <th>Fecha de Transferencia</th> <th>Numero de Inventario</th> <th>Importe Observado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>C00781</td> <td>Computadora SFF INTEL COREI5-12400 8GB 512 SSD WIN 11 PRO (MOTHERBOARD PROPIETARIA DE LA MARCA) MONITOR DELL</td> <td>4E3C7F81-F629-4C4C-AACD-FAECC0D8F1C8</td> <td>Ref. 1401202311163 8140074371058</td> <td>16/11/2023</td> <td>5765</td> <td>22,270.84</td> </tr> </tbody> </table>	Póliza	Características de Bienes Muebles	Folio Fiscal del CFDI	Folio de Transferencia	Fecha de Transferencia	Numero de Inventario	Importe Observado	C00781	Computadora SFF INTEL COREI5-12400 8GB 512 SSD WIN 11 PRO (MOTHERBOARD PROPIETARIA DE LA MARCA) MONITOR DELL	4E3C7F81-F629-4C4C-AACD-FAECC0D8F1C8	Ref. 1401202311163 8140074371058	16/11/2023	5765	22,270.84
Póliza	Características de Bienes Muebles	Folio Fiscal del CFDI	Folio de Transferencia	Fecha de Transferencia	Numero de Inventario	Importe Observado														
C00781	Computadora SFF INTEL COREI5-12400 8GB 512 SSD WIN 11 PRO (MOTHERBOARD PROPIETARIA DE LA MARCA) MONITOR DELL	4E3C7F81-F629-4C4C-AACD-FAECC0D8F1C8	Ref. 1401202311163 8140074371058	16/11/2023	5765	22,270.84														
	C00781	16/11/2023	Equipo de cómputo y de tecnología de la información	645,854.36																



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

SOLICITUD DE ACLARACIÓN (SA)
 PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO				
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				21 ^a TECLADO Y MOUSE	MARCA LENOVO			
	NORMATIVIDAD INCUMPLIDA		Artículos 3 de la Ley del Patrimonio Público del Estado de Tlaxcala, 302 y 309 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, apartado D.1.1 "Alta Verificación y Registro de Bienes Muebles en el Inventario" del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el registro y control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos y apartado C.3 del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos mínimos relativos al Diseño e Integración del registro en los libros Diario, Mayor e Inventarios y Balances (registro electrónico).							

5 Total de Observaciones.

Elaboró:
 C.P. LUIS ENRIQUE VELAZQUEZ LÓPEZ

Revisó:
 C.P. MARCO ANTONIO ALONSO GARCÍA

Autorizó:
 L.A. LUIS FELIPE CÁMILLO FUENTES

Vo.Bo.:
 C.P. ODILACUATZI BAUTISTA