



ORGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
 DIRECCIÓN DE AUDITORIA A ENTES ESTATALES
 CÉDULA DE RESULTADOS DE AUDITORIA FINANCIERA 2023
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
-----	------------	-------	----------	--------------	----------------------	---------------------------

1	Oficio OFS/22566/2023 Oficio DAEE/479/2023	18/07/2023 02/08/2023	OMISIÓN EN LA ENTREGA DE INFORMACIÓN Requerimiento de información de Entrega de Información			De la revisión y análisis a las erogaciones realizadas por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2023 mediante oficio OFS/22566/2023 de fecha 18 de julio de 2023, se requirió proporcionar correspondiente al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2023; de lo anterior, a través del oficio DAEE/479/2023 de fecha 02 de agosto del 2023, se proporcionó de manera parcial la información en cita, en virtud de que no fue proporcionado a esta Entidad Fiscalizadora la información referente a la liquidación del C. Porfirio Valencia Ahuaczi. De lo anterior, el Director General así como la Dirección Administrativa del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, responsables de la administración, control y aplicación de los recursos públicos, incurrieron en responsabilidad al omitir proporcionar la totalidad de la información requerida por esta Entidad Fiscalizadora, dificultando y obstaculizando con ello la fiscalización de los recursos públicos ministrados al Instituto, denotando inadecuada integración de la información, nula seguimiento y revisión de la información proporcionada, además de no acreditar que los recursos públicos sean ejercidos en apego a criterios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.
---	---	--------------------------	--	--	--	--

2	Plantilla de personal Tabulador de sueldos	Ejercicio 2023 Ejercicio 2023	FALTA DE DISPOSICIONES ADMINISTRATIVAS Falta de autorización de Falta de autorización			Mediante oficio OFS/22566/2022 de fecha 18 de julio de 2022, se requirió al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, proporcionar la plantilla de personal y tabulador de sueldos aplicable al ejercicio fiscal 2023, debidamente autorizados por el Órgano de Gobierno del Ente Público; de lo anterior, a través del oficio D.A./O-284/2023 de fecha 11 de septiembre de 2023, presentaron oficio con número D.A./1789/2023 de fecha 26 de junio de 2023 signado por la Directora Administrativa del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, con la finalidad de obtener la validación y autorización de la Plantilla de Personal para el ejercicio fiscal 2023, información dirigida a la Directora de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno del Estado de Tlaxcala. No obstante, se constata que la plantilla de personal y tabulador de sueldos a la fecha, éstos no se encuentran debidamente autorizados por Oficialía Mayor de Gobierno, así como por los integrantes del Órgano de Gobierno del Instituto.
---	---	----------------------------------	--	--	--	--

NORMATIVIDAD INCLUIDA
 Artículos 28 fracción IX, 30 fracción V de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala, 1 párrafo segundo, sexto y séptimo, 49 y 54 fracción I y IV y 150 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2023, 13 fracción I, inciso a) y 42 fracción II y VI 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.

REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA

3	Balanza de Comprobación	30/06/2023	DEUDORES DIVERSOS	192,609.90		De la revisión y análisis a la información financiera del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, remitida a través de la presentación de cuenta pública, se detectó que al 30 de junio del 2023, la cuenta de deudores diversos reportó saldo pendiente de recuperar y/o comprobar originados en ejercicios anteriores, y que durante el transcurso del ejercicio fiscal no presentaron disminución y/o incremento respecto del saldo inicial reportado; así mismo, es de mencionar que no se presentaron evidencias documentales de las acciones realizadas por la vía administrativa, legal y/o extrajudicial implementadas al interior del Ente Público, a efecto de recuperar el saldo deudor reportado en la información financiera. Se detalla:
---	-------------------------	------------	-------------------	------------	--	--

★

[Handwritten signature]

1



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

PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



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

Cuenta	Nombre del Deudor	Importe
1123-1-2102	Millena Pérez Flores	22,100.40
1123-1-2414	Julio Raúl García Ruiz	20,782.80
1123-1-2418	Juan Daniel Navarro Jiménez	15,800.00
1123-1-2423	José Luis Lara Hernández	2,000.00
1123-1-3601	Martelín Cuapio Cole	115,000.00
1123-1-4503	Patricia González Pérez	17,227.50

NORMATIVIDAD INCUMPLIDA
Artículos 42 y 43 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 12 fracción IX incisos v) y d) del Acuerdo que Establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa.

4
Balanza de Comprobación
30/06/2023
Deudores diversos
18,167,942.20

DEUDORES DIVERSOS

De la revisión y análisis a los saldos reportados en la balanza de comprobación remitida en la presentación de cuenta pública al 30 de junio del 2023, correspondiente al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, se detectó saldo deudor a nombre del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa por \$18,167,942.20, el cual corresponde a los ejercicios fiscales 2013 y 2014, derivado de la celebración de Convenios de Coordinación para la Construcción, Ampliación, Mantenimiento y Equipamiento de los Servicios Educativos (SEMS-Tlaxcala/Modalidad B) por \$9,087,925.00, signados entre el Gobierno Federal y la Entidad Federativa, siendo ejecutor de los recursos públicos el Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa, conforme a Convenio de Colaboración signado con el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala de fecha 12 de marzo de 2014; de lo anterior, el ICATLAX onció presentar evidencia documental que acredite el cumplimiento de los convenios SEMS-ICAT/2013 y FCJICFT 2014 Tlaxcalta/Modalidad B, a fin de que el saldo deudor sea cancelado y/o discontinuado, de conformidad con el acta de entrega recepción de los trabajos convenidos. Así mismo, se onció acreditar si el Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa, cuenta aún con recursos derivado de la firma de ambos convenios.

NORMATIVIDAD INCUMPLIDA
Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 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.

EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS

5	C00049	27/01/2023	INCUMPLIMIENTO A LOS LINEAMIENTOS EN MATERIA DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS Y PAGOS RESPECTIVOS	10,505.00	De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el Instituto de Capacitación para el Trabajo para el Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2023, mismas que fueron requeridas mediante oficio DAE/479/2023 de fecha 18 de julio de 2023, y proporcionadas a través del oficio D.A.1/0-284/2023 de fecha 14 de septiembre de 2023, se detectó que erogaron \$75,944.75 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria *****8784 apertura en la Institución financiera Banco Santander México SA, correspondientes a diversas erogaciones de bienes y/o servicios; sin embargo, el Instituto no incluyó evidencia documental que demuestre el cumplimiento a los Lineamientos en Materia de Adquisiciones de Bienes, contratación de Servicios y Pagos respectivos, mismos que establecen que, la Oficialía Mayor de Gobierno es la única facultada y autorizada para realizar cualquier procedimiento de adjudicación o contratación contenido en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, por ende se estipula la abstención de realizar cualquier compra o contratación de manera directa, misma que no la será reconocida, regularizada o pagada, quedando bajo la responsabilidad de quien la haya realizado.
---	--------	------------	---	-----------	---

Handwritten mark

Handwritten signatures and initials



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

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

PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)
	POUZA / DOCUMENTO	FECHA			
	C00713	23/02/2023	Adquisición de alimentos para 15 personas y 25 botellas de agua	4,950.00	
	C00732	19/06/2023	Adquisición de alimentos para 20 personas y 50 botellas de agua	5,600.00	
	C00635	24/05/2023	Adquisición de alimentos para el festejo del día de la madre	3,105.03	
	C00711	08/06/2023	Servicio de mantenimiento vehicular	20,851.00	
	C00710	08/06/2023	Servicio de mantenimiento vehicular	12,360.96	
	C00712	08/06/2023	Servicio de mantenimiento vehicular	18,572.76	

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO

Es importante mencionar que la normatividad considera que las entidades podrían hacer compras de manera directa por única vez hasta por un importe de \$20,000.00, en las partidas indicadas en el inciso c) del capítulo 7 de los citados Lineamientos. Sin embargo, no se acredita el cumplimiento a la excepción señalada.

Por lo anterior, el Director General y la Directora Administrativa del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, son responsables de dar cumplimiento a disposiciones legales vigentes aplicables por cuanto corresponde a llevar a cabo los procedimientos de adjudicación a través de la Oficialía Mayor de Gobierno.

Se detalla:

Partida	Folios de Transferencia	Fecha de Transferencia	Proveedor	Descripción	Folio Fiscal	Importe
C00713	Ref. 992023012	27/01/2023	Angela Solís Barrios	Adquisición de alimentos para 15 personas y 25 botellas de agua	50B8FC69A95E-401AA47-9034	4,950.00
C00732	Ref. 992023022	23/02/2023	Angela Solís Barrios	Adquisición de alimentos para 20 personas y 50 botellas de agua	31C219BD2C42	5,600.00
C00635	Ref. 992023052	24/05/2023	Diego Rodrigo Vidris Jasso	Adquisición de alimentos para el festejo del día de la madre	73E4BBAE3140-4C3CA95274CC	3,105.03
C00711	Ref. 992023060	08/06/2023	Mra. Yolanda Sarrilla Sampredo	Servicio de mantenimiento vehicular	48A30DD8-19E2-44AD-54D7-D57069AADC4C	20,851.00
C00710	Ref. 992023060	08/06/2023	Mra. Yolanda Sarrilla Sampredo	Servicio de mantenimiento vehicular	C3CBBADD-B073-45AB-877E-33099D42B4FF	12,360.96
C00712	Ref. 992023066	08/06/2023	Mra. Yolanda Sarrilla Sampredo	Servicio de mantenimiento vehicular	24F4557A-E9E4-4989-80CF-BEED72B09CSF	18,572.76
Subtotal						51,784.72
Total						75,944.75

Poliza D.A.

8



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
 DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A ENTES ESTATALES
 CÉDULA DE RESULTADOS DE AUDITORIA FINANCIERA 2023
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

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



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
	NORMATIVIDAD INCUMPLIDA					Artículos 73 fracción XVI de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Tlaxcala, 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, 108 fracción VII, 137 y 150 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2023, 13 fracción II, incisos a), c), y d) del Acuerdo que establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa y Capítulos 1.- Objetivo, primer párrafo, 3.- Responsables, inciso a), 7.- Los procedimientos, inciso c) y 14.- De la formalización de los pedidos y contratos, inciso b) de los Lineamientos en Materia de Adquisición de Bienes, Contratación de Servicios y Pagos Respectivos.
5 Total de Observaciones.						

Elaboró:

 C.P. LUIS ENRIQUE VELÁZQUEZ LÓPEZ

Revisó:

 C.P. MARCO ANTONIO ALONZO GARCÍA

Autorizó:

 L.A. FELIPE CAMILLO FUENTES

Validó:

 C.P. ODLIA CUAUHTZINTZI BAUTISTA



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A ENTES ESTATALES
CÉDULA DE RESULTADOS DE AUDITORÍA FINANCIERA 2023
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

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

REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA																																	
1	C00027	16/01/2023	DEUDORES DIVERSOS Gastos comprobar	a	10,000.00	\$10,000.00																											
	C00222	14/03/2023	Gastos comprobar	a	844.00	\$844.00																											
	<p>De la revisión y análisis a las erogaciones realizadas por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2023, mismas que fueron requeridas mediante oficio DAEE/479/2023 de fecha 18 de julio de 2023, y que efectuaron el otorgamiento de recursos públicos por \$10,844.00 mediante transferencia electrónica de fondos de la cuenta bancaria ****8784 apertura en la institución financiera Banco Santander México SA, erogados a favor del C. Armando Franco Sánchez, quien se desempeña como Asistente de Servicios y Mantenimiento al Interior del Instituto, por concepto de gastos a comprobar, sin embargo, al 30 de junio del 2023, se constató que no fueron comprobados y/o reintegrados \$10,844.00, incumpliendo lo señalado en el 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. Se detalla:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Póliza</th> <th>Nombre del Deudor</th> <th>Folio y Fecha de Transferencia</th> <th>Concepto</th> <th>Importe Otorgado</th> <th>Importe Comprobado</th> <th>Importe por Comprobar y/o Reintegrar</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>C00027</td> <td>Armando Sánchez</td> <td>Ref. 992023011 6/17/34009Y775 16/01/2023</td> <td>Gastos comprobar</td> <td>a</td> <td>10,000.00</td> <td>10,000.00</td> </tr> <tr> <td>C00222</td> <td>Armando Sánchez</td> <td>Ref. 992023031 413483457W517 14/03/2023</td> <td>Gastos comprobar</td> <td>a</td> <td>844.00</td> <td>844.00</td> </tr> <tr> <td colspan="6">Suma</td> <td>10,844.00</td> </tr> </tbody> </table>						Póliza	Nombre del Deudor	Folio y Fecha de Transferencia	Concepto	Importe Otorgado	Importe Comprobado	Importe por Comprobar y/o Reintegrar	C00027	Armando Sánchez	Ref. 992023011 6/17/34009Y775 16/01/2023	Gastos comprobar	a	10,000.00	10,000.00	C00222	Armando Sánchez	Ref. 992023031 413483457W517 14/03/2023	Gastos comprobar	a	844.00	844.00	Suma					
Póliza	Nombre del Deudor	Folio y Fecha de Transferencia	Concepto	Importe Otorgado	Importe Comprobado	Importe por Comprobar y/o Reintegrar																											
C00027	Armando Sánchez	Ref. 992023011 6/17/34009Y775 16/01/2023	Gastos comprobar	a	10,000.00	10,000.00																											
C00222	Armando Sánchez	Ref. 992023031 413483457W517 14/03/2023	Gastos comprobar	a	844.00	844.00																											
Suma						10,844.00																											
<p>Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 4 y 150 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2023, 8 y 12 fracción IX incisos c) y d) del Acuerdo que Establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa.</p>																																	

2	C00183	06/03/2023	DEUDORES DIVERSOS Gastos comprobar	a	4,600.00	\$4,600.00																												
	<p>De la revisión y análisis a las erogaciones realizadas por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2023, mismas que fueron requeridas mediante oficio DAEE/479/2023 de fecha 18 de julio de 2023, y que efectuaron el otorgamiento de recursos públicos por \$4,600.00 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria ****8784 apertura en la institución financiera Banco Santander México SA, erogados a favor del C. Agustín Rosas de la Cruz, por concepto de gastos a comprobar, sin embargo, al 30 de junio del 2023, se constató que no fueron comprobados y/o reintegrados \$4,600.00, incumpliendo lo señalado en el 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. Se detalla:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Póliza</th> <th>Nombre del Deudor</th> <th>Folio y Fecha de Transferencia</th> <th>Concepto</th> <th>Importe Otorgado</th> <th>Importe Comprobado</th> <th>Importe por Comprobar y/o Reintegrar</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>C00183</td> <td>Agustín Rosas de la Cruz</td> <td>Ref. 992023030 6/15/93989Z2705 06/03/2023</td> <td>Gastos a comprobar</td> <td>2,300.00</td> <td>-</td> <td>2,300.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Agustín Rosas de la Cruz</td> <td>Ref. 992023030 6/12/5717717204 06/03/2023</td> <td>Gastos a comprobar</td> <td>2,300.00</td> <td>-</td> <td>2,300.00</td> </tr> <tr> <td colspan="6">Suma</td> <td>4,600.00</td> </tr> </tbody> </table>						Póliza	Nombre del Deudor	Folio y Fecha de Transferencia	Concepto	Importe Otorgado	Importe Comprobado	Importe por Comprobar y/o Reintegrar	C00183	Agustín Rosas de la Cruz	Ref. 992023030 6/15/93989Z2705 06/03/2023	Gastos a comprobar	2,300.00	-	2,300.00		Agustín Rosas de la Cruz	Ref. 992023030 6/12/5717717204 06/03/2023	Gastos a comprobar	2,300.00	-	2,300.00	Suma						4,600.00
	Póliza	Nombre del Deudor	Folio y Fecha de Transferencia	Concepto	Importe Otorgado	Importe Comprobado	Importe por Comprobar y/o Reintegrar																											
C00183	Agustín Rosas de la Cruz	Ref. 992023030 6/15/93989Z2705 06/03/2023	Gastos a comprobar	2,300.00	-	2,300.00																												
	Agustín Rosas de la Cruz	Ref. 992023030 6/12/5717717204 06/03/2023	Gastos a comprobar	2,300.00	-	2,300.00																												
Suma						4,600.00																												
<p>Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 4 y 150 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2023, 8 y 12 fracción IX incisos c) y d) del Acuerdo que Establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa.</p>																																		



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

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
 PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTOS OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	POLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
	NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 4 y 150 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2023, 8 y 12 fracción IX incisos c) y d) del Acuerdo que Establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa.				

3	C00946	27/06/2023	DEUDORES DIVERSOS Gastos a comprobar viaje a Chihuahua	4,500.00	\$4,500.00	De la revisión y análisis a las erogaciones realizadas por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2023, mismas que fueron requeridas mediante oficio DAE/479/2023 de fecha 18 de julio de 2023, y proporcionadas a través del oficio D.A.I./0-284/2023 de fecha 14 de septiembre de 2023, se detectó que efectuaron el otorgamiento de recursos públicos por \$4,500.00 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria *****8784 apertura en la institución financiera Banco Santander México SA, erogados a favor de la C. Belén Vega Ahuatzin, quien se desempeña como Director de Área al interior del Instituto, por concepto de gastos a comprobar, sin embargo, al 30 de junio del 2023, se constató que no fueron comprobados y/o reintegrados \$4,500.00, Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa. Se detalla:	
	Poliza	Nombre del Deudor	Folio y Fecha de Transferencia	Concepto	Importe Otorgado	Importe Comprobado	Importe por Comprobar y/o Reintegrar
	C00946	Belén Vega Ahuatzin	Rel: 9920230525 17432143K695 28/06/2023	Gastos a comprobar	4,500.00	0.00	4,500.00

4	C00279	27/03/2023	DEUDORES DIVERSOS Gastos a comprobar concurso gastronómico	70,000.00	\$70,000.00	De la revisión y análisis a las erogaciones realizadas por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2023, mismas que fueron requeridas mediante oficio DAE/479/2023 de fecha 18 de julio de 2023, y proporcionadas a través del oficio D.A.I./0-284/2023 de fecha 14 de septiembre de 2023, se detectó que efectuaron el otorgamiento de recursos públicos por \$70,000.00 mediante transferencia electrónica de fondos de la cuenta bancaria *****8784 apertura en la institución financiera Banco Santander México SA, erogados a favor de la C. Delfina Corona Pérez, quien se desempeña como Jefa de Departamento al interior del Instituto, por concepto de gastos a comprobar, sin embargo, al 30 de junio del 2023, se constató que no fueron comprobados y/o reintegrados \$70,000.00, Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa. Se detalla:	
	Poliza	Nombre del Deudor	Folio y Fecha de Transferencia	Concepto	Importe Otorgado	Importe Comprobado	Importe por Comprobar y/o Reintegrar
	C00279	Delfina Corona Pérez	Rel: 1048151519 27/03/2023	Gastos a comprobar	70,000.00	0.00	70,000.00

NORMATIVIDAD INCUMPLIDA
 Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 4 y 150 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2023, 8 y 12 fracción IX incisos c) y d) del Acuerdo que Establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa.

D.A.
 Poliza



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

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

PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO																																			
	POLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																							
5	C00115	24/02/2023	Gastos comprobados	20,000.00	\$20,000.00	De la revisión y análisis a las erogaciones realizadas por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2023, mismas que fueron requeridas mediante oficio DAE/479/2023 de fecha 18 de julio de 2023, y proporcionados a través del oficio D.A./10-284/2023 de fecha 14 de septiembre de 2023, se detectó que efectuaron el otorgamiento de recursos públicos por \$32,908.70 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria *****8784 a favor de Santander México SA, erogados a favor del C. Federico Rogelio Domínguez Rivera, quien se desempeña como Jefe de Departamento al interior del Instituto, por concepto de gastos a Santander México SA, erogados a favor del C. Federico Rogelio Domínguez Rivera, quien se desempeña como Jefe de Departamento al interior del Instituto, por concepto de gastos a reintegrados \$25,000.00, incumpliendo lo señalado en el Acuerdo que establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2023 y 12 fracción IX de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa. Se detalla:																																			
	C00253	17/03/2023	Reposición de fondo revolvente	8,908.70	\$1,000.00																																				
	C00285	27/03/2023	Gastos comprobados Daxaca	\$4,000.00	\$4,000.00																																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Poliza</th> <th>Nombre del Deudor</th> <th>Folio y Fecha de Transferencia</th> <th>Concepto</th> <th>Importe Original</th> <th>Importe Comprobado</th> <th>Importe por Comprobar y/o Reintegrar</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>C00115</td> <td>Federico Rogelio Domínguez Rivera</td> <td>9920230224 1701317E730 24/02/2023</td> <td>Gastos comprobados</td> <td>20,000.00</td> <td>0.00</td> <td>20,000.00</td> </tr> <tr> <td>C00253</td> <td>Federico Rogelio Domínguez Rivera</td> <td>9920230317 16275968X844 17/03/2023</td> <td>Gastos comprobados</td> <td>8,908.70</td> <td>7,908.70</td> <td>1,000.00</td> </tr> <tr> <td>C00285</td> <td>Federico Rogelio Domínguez Rivera</td> <td>9920230327 170838051393 27/03/2023</td> <td>Gastos comprobados</td> <td>4,000.00</td> <td>0.00</td> <td>4,000.00</td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: right;">Suma:</td> <td>25,000.00</td> </tr> </tbody> </table>							Poliza	Nombre del Deudor	Folio y Fecha de Transferencia	Concepto	Importe Original	Importe Comprobado	Importe por Comprobar y/o Reintegrar	C00115	Federico Rogelio Domínguez Rivera	9920230224 1701317E730 24/02/2023	Gastos comprobados	20,000.00	0.00	20,000.00	C00253	Federico Rogelio Domínguez Rivera	9920230317 16275968X844 17/03/2023	Gastos comprobados	8,908.70	7,908.70	1,000.00	C00285	Federico Rogelio Domínguez Rivera	9920230327 170838051393 27/03/2023	Gastos comprobados	4,000.00	0.00	4,000.00	Suma:						25,000.00
Poliza	Nombre del Deudor	Folio y Fecha de Transferencia	Concepto	Importe Original	Importe Comprobado	Importe por Comprobar y/o Reintegrar																																			
C00115	Federico Rogelio Domínguez Rivera	9920230224 1701317E730 24/02/2023	Gastos comprobados	20,000.00	0.00	20,000.00																																			
C00253	Federico Rogelio Domínguez Rivera	9920230317 16275968X844 17/03/2023	Gastos comprobados	8,908.70	7,908.70	1,000.00																																			
C00285	Federico Rogelio Domínguez Rivera	9920230327 170838051393 27/03/2023	Gastos comprobados	4,000.00	0.00	4,000.00																																			
Suma:						25,000.00																																			
<p>NORMATIVIDAD INCUMPLIDA</p> <p>Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos sexto y séptimo y 150 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2023 y 12 fracción IX Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa.</p>																																									

6	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	POLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
6	C00066	03/02/2023	Gastos comprobados CDMMX	12,000.00	\$12,000.00	De la revisión y análisis a las erogaciones realizadas por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2023, mismas que fueron requeridas mediante oficio DAE/479/2023 de fecha 18 de julio de 2023, y proporcionados a través del oficio D.A./10-284/2023 de fecha 14 de septiembre de 2023, se detectó que efectuaron el otorgamiento de recursos públicos por \$48,674.36 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria *****8784 a favor de Santander México SA, erogados a favor del C. Juan Manuel Lemus Pérez, quien se desempeña como Director General al interior del Instituto, por concepto de gastos a comprobar, sin embargo, al incumpliendo lo señalado en el 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.
	C00091	15/02/2023	Gastos comprobados CDMMX Invitado	2,000.00	\$2,000.00	
	C00221	14/03/2023	Gastos comprobados a Reunión Nacional Subsistema	2,000.00	\$2,000.00	

Se detalla:



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



PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
 PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO														
	POLIZA/DOCUMENTO	FECHA				Póliza	Nombre del Deudor	Folio y Fecha de Transferencia	Concepto	Importe Orogado	Importe Comprobado	Importe por Comprobar y/o Reintegrar								
NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	C00280	27/03/2023	Gastos a comprar a Oaxaca	10,000.00	\$10,000.00															
	C00366	17/04/2023	Gastos a comprar CDMX	2,000.00	\$2,000.00															
	C00446	27/04/2023	Gastos a comprar a Reunión	2,000.00	\$2,000.00															
	C00458	30/04/2023	Reposición de fondo revolvente	499.00	\$50.00															
	C00650	29/05/2023	Gastos a comprobar a Viaje a Sonora	5,000.00	\$5,000.00															
	C00757	19/06/2023	Pago Hospedaje Reunión Nacional a Chihuahua	6,175.36	\$6,175.36															
	C00947	27/06/2023	Gastos a comprobar viaje a Chihuahua	7,000.00	\$7,000.00															
						Suma														
						48,225.36														

Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 4 y 150 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2023, 8 y 12 fracción IX Incisos c) y d) del Acuerdo que Establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa.

Handwritten signature

Handwritten signature



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

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

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
 PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO	
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA					
7	C00028	16/01/2023	Gastos diversos a comprobar	8,300.00	\$8,300.00	De la revisión y análisis a las erogaciones realizadas por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2023, mismas que fueron requeridas mediante oficio DAEE/479/2023 de fecha 18 de julio de 2023, y proporcionados a través del oficio D.A.I./0-284/2023 de fecha 14 de septiembre de 2023, se detectó que efectuaron el otorgamiento de recursos públicos por \$8,300.00 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria ****8784 abierta en la institución financiera Banco Santander México SA, erogados a favor de la C. María Isabel Carranza García, quien se desempeña como Jefa de Oficina al interior del Instituto, por concepto de gastos a comprobar, sin embargo, al 30 de junio del 2023, se constató que no fueron comprobados y/o reintegrados \$8,300.00, incumpliendo lo señalado en el 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. Se detalla:	
8	NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 4 y 150 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2023, 8 y 12 fracción IX incisos c) y d) del Acuerdo que Establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa.					
		De la revisión y análisis a las erogaciones realizadas por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2023, mismas que fueron requeridas mediante oficio DAEE/479/2023 de fecha 18 de julio de 2023, y proporcionados a través del oficio D.A.I./0-284/2023 de fecha 14 de septiembre de 2023, se detectó que efectuaron el otorgamiento de recursos públicos por \$12,086.00 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria ****8784 abierta en la institución financiera Banco Santander México SA, erogados a favor del C. Noé Méndez Nohpal, quien se desempeña como Técnico Superior al interior del Instituto, por concepto de gastos a comprobar, sin embargo, al 30 de junio del 2023, se constató que no fueron comprobados y/o reintegrados \$12,086.00, incumpliendo lo señalado en el 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. Se detalla:					
		DEUDORES DIVERSOS					

Póliza	Nombre del Deudor	Folio y Fecha de Transferencia	Concepto	Importe Original	Importe Comprobado	Importe por Comprobar y/o Reintegrar
C00196	Noé Méndez Nohpal	Rel. 9920230310	Gastos a comprobar	5,000.00	0.00	5,000.00
C00286	Noé Méndez Nohpal	11584499F123	Gastos a comprobar	5,350.00	0.00	5,350.00
C00938	Noé Méndez Nohpal	27/03/2023	Gastos a comprobar	1,736.00	0.00	1,736.00
				Suma		12,086.00



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

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO								
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA												
9	C00649	26/05/2023	Gasto a comprobar CDMX	1,000.00	\$1,000.00	<p>De la revisión y análisis a las erogaciones realizadas por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2023, mismas que fueron requeridas mediante oficio DAAE/479/2023 de fecha 18 de julio de 2023, y proporcionados a través del oficio D.A.I./0-284/2023 de fecha 14 de septiembre de 2023, se detectó que efectuaron el otorgamiento de recursos públicos por \$1,000.00 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria ****8784 abierta en la institución financiera Banco Santander México SA, erogados a favor de la C. Xenia Rodríguez Hernández, quien se desempeña como Técnico Superior al interior del Instituto, por concepto de gastos a comprobar, sin embargo, al 30 de junio del 2023, se constató que no fueron comprobados y/o reintegrados \$1,000.00, incumpliendo lo señalado en el 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. Se detalla:</p>								
							<table border="1"> <thead> <tr> <th>Póliza</th> <th>Nombre del Deudor</th> <th>Folio y Fecha de Transferencia</th> <th>Concepto</th> <th>Importe Otorgado</th> <th>Importe Comprobado</th> <th>Importe por Comprobar y/o Reintegrar</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>C00649</td> <td>Xenia Rodríguez Hernández</td> <td>Ref: 992023052 6/16/23206/1273 26/05/2023</td> <td>Gastos a comprobar</td> <td>1,000.00</td> <td>0.00</td> <td>1,000.00</td> </tr> </tbody> </table>	Póliza	Nombre del Deudor	Folio y Fecha de Transferencia	Concepto	Importe Otorgado	Importe Comprobado	Importe por Comprobar y/o Reintegrar
Póliza	Nombre del Deudor	Folio y Fecha de Transferencia	Concepto	Importe Otorgado	Importe Comprobado	Importe por Comprobar y/o Reintegrar								
C00649	Xenia Rodríguez Hernández	Ref: 992023052 6/16/23206/1273 26/05/2023	Gastos a comprobar	1,000.00	0.00	1,000.00								
10	C00161	24/02/2023	Préstamo para pago de factura de Efectivale por combustible	31,740.00	\$31,740.00	<p>De la revisión y análisis a las erogaciones realizadas por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2023, mismas que fueron requeridas mediante oficio DAAE/479/2023 de fecha 18 de julio de 2023, y proporcionados a través del oficio D.A.I./0-284/2023 de fecha 14 de septiembre de 2023, se detectó que efectuaron el reconocimiento del saldo deudor por \$31,740.00 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria ****8784 abierta en la institución financiera Banco Santander México SA, originado por préstamo para pago de factura de Efectivale por combustible a cargo de la subcuenta deudora denominada "Recurso Federal Ejercicio 2023", sin embargo, al 30 de junio del 2023, se constató que no fueron comprobados y/o reintegrados \$31,740.00, incumpliendo lo señalado en el 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. Se detalla:</p>								
							<table border="1"> <thead> <tr> <th>Póliza</th> <th>Nombre del beneficiario</th> <th>Folio y Fecha de Transferencia</th> <th>Concepto</th> <th>Importe Otorgado</th> <th>Importe Comprobado</th> <th>Importe por Comprobar y/o Reintegrar</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>C00161</td> <td>Efectivale S de RL de CV</td> <td>Ref: 4961650 12/01/2023</td> <td>Préstamo para pago de factura de Efectivale por combustible</td> <td>31,740.00</td> <td>0.00</td> <td>31,740.00</td> </tr> </tbody> </table>	Póliza	Nombre del beneficiario	Folio y Fecha de Transferencia	Concepto	Importe Otorgado	Importe Comprobado	Importe por Comprobar y/o Reintegrar
Póliza	Nombre del beneficiario	Folio y Fecha de Transferencia	Concepto	Importe Otorgado	Importe Comprobado	Importe por Comprobar y/o Reintegrar								
C00161	Efectivale S de RL de CV	Ref: 4961650 12/01/2023	Préstamo para pago de factura de Efectivale por combustible	31,740.00	0.00	31,740.00								

Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 4 y 150 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2023, 8 y 12 fracción IX incisos c) y d) del Acuerdo que Establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa.

Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 4 y 150 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2023, 8 y 12 fracción IX incisos c) y d) del Acuerdo que Establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa.

NORMATIVIDAD INCUMPLIDA

Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 4 y 150 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2023, 8 y 12 fracción IX incisos c) y d) del Acuerdo que Establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa.

[Handwritten signature]



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

PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



NO.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	POLIZA/DOCUMENTO	FECHA				

11	Estados de Cuenta Bancarios		GASTOS PAGADOS SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA	34,985.71	\$34,985.71	<p>De la revisión a los estados de cuenta y conciliaciones bancarias, así como del cotejo de las transacciones reportadas en el auxiliar contable del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 enero al 30 junio del 2023, mismos que fueron mismos que fueron requeridos mediante oficios OF/2256/2023 y DAE/479/2023 de fechas 18 de julio y 29 de agosto de 2023 respectivamente, proporcionadas a través de los oficios DG-539/2023 y D.A.I/O-284/2023 de fechas 02 de agosto y 11 de septiembre de 2023 respectivamente, se detectó que en relación a la cuenta bancaria *****8794 apertura en la institución financiera Banco Santander México SA, se detectaron movimientos bancarios que representan desembolsos de recursos públicos por \$34,985.71, sin embargo, las operaciones realizadas no fueron registradas en la información financiera del Instituto, además de que no se presentó documentación comprobatoria, siendo los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI's), que reúnan requisitos fiscales en apego a lo establecido en el Código Fiscal de la Federación, así como la justificativa respectiva que acredite y documente las erogaciones realizadas por el desembolso de recursos públicos.</p> <p>Se detalla:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Documento Fuente</th> <th>Fecha de Transacción</th> <th>Folio de Transferencia</th> <th>Descripción</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Estado de Cuenta Bancaria *****8794/Conciliación Bancaria</td> <td>10/02/2023</td> <td>Ref. 09000000</td> <td>Cargo Transferencia Entice Pago Costos Médicos 2023</td> <td>1,193.60</td> </tr> <tr> <td></td> <td>17/02/203</td> <td>Ref. 00000000</td> <td>Cargo Pago Nómina por Aplicar Pago de Nómina</td> <td>4,182.31</td> </tr> <tr> <td></td> <td>30/06/2023</td> <td>Ref. 00000000</td> <td>COM Membresía 80121168410</td> <td>10,000.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>30/06/2023</td> <td>Ref. 9818838</td> <td>Pago Transferencia Spei Hora 11:21:12 Enviado a BANAMEX</td> <td>19,609.80</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Total</td> <td>34,985.71</td> </tr> </tbody> </table>	Documento Fuente	Fecha de Transacción	Folio de Transferencia	Descripción	Importe	Estado de Cuenta Bancaria *****8794/Conciliación Bancaria	10/02/2023	Ref. 09000000	Cargo Transferencia Entice Pago Costos Médicos 2023	1,193.60		17/02/203	Ref. 00000000	Cargo Pago Nómina por Aplicar Pago de Nómina	4,182.31		30/06/2023	Ref. 00000000	COM Membresía 80121168410	10,000.00		30/06/2023	Ref. 9818838	Pago Transferencia Spei Hora 11:21:12 Enviado a BANAMEX	19,609.80				Total	34,985.71
	Documento Fuente	Fecha de Transacción					Folio de Transferencia	Descripción	Importe																											
Estado de Cuenta Bancaria *****8794/Conciliación Bancaria	10/02/2023	Ref. 09000000	Cargo Transferencia Entice Pago Costos Médicos 2023	1,193.60																																
	17/02/203	Ref. 00000000	Cargo Pago Nómina por Aplicar Pago de Nómina	4,182.31																																
	30/06/2023	Ref. 00000000	COM Membresía 80121168410	10,000.00																																
	30/06/2023	Ref. 9818838	Pago Transferencia Spei Hora 11:21:12 Enviado a BANAMEX	19,609.80																																
			Total	34,985.71																																
<p>Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa.</p>																																				

NORMALIDAD INCOMPLETA

Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 33, 34, 35, 36, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 13 fracción IV de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 29 y 29 - A del Código Fiscal de la Federación, 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, 12 fracción II del Acuerdo que establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental: "Revelación Suficiente" y "Registro e Integración Presupuestaria".

12	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO														
	POLIZA/DOCUMENTO	FECHA																		
C00979	Terminación laboral de Porfirio Valencia Ahuaczi		GASTOS PAGADOS SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA	22,329.00	\$22,329.00	<p>De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el Instituto de Capacitación para el Trabajo para el Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2023, mismas que fueron requeridas mediante oficio DAE/479/2023 de fecha 18 de julio de 2023, y proporcionadas a través del oficio D.A.I/O-284/2023 de fecha 11 de septiembre de 2023, se detectó que erogaron \$22,329.00 mediante transferencia electrónica de la cuenta bancaria *****8794 apertura en la institución financiera Banco Santander México SA, pagados a favor de Porfirio Valencia Ahuaczi por concepto de finiquito laboral; no obstante, no se presentó evidencia documental referente al acuerdo de terminación laboral signado ante autoridad competente; comprobante fiscal digital por internet (CFDI) por el timbrado de nómina correspondiente a las percepciones pagadas; así como memoria de cálculo a través de la cual se efectuó la determinación de las percepciones pagadas.</p> <p>Se detalla:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Poliza de Poliza</th> <th>Fecha de Poliza</th> <th>Folio de Transferencia</th> <th>Fecha de Transferencia</th> <th>Beneficiario</th> <th>Puesto</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>C00979</td> <td>30/03/2023</td> <td>Ref. 9820230629105025153699</td> <td>29/06/2023</td> <td>Porfirio Valencia Ahuaczi</td> <td>Guardia</td> <td>22,329.00</td> </tr> </tbody> </table>	Poliza de Poliza	Fecha de Poliza	Folio de Transferencia	Fecha de Transferencia	Beneficiario	Puesto	Importe	C00979	30/03/2023	Ref. 9820230629105025153699	29/06/2023	Porfirio Valencia Ahuaczi	Guardia	22,329.00
	Poliza de Poliza	Fecha de Poliza					Folio de Transferencia	Fecha de Transferencia	Beneficiario	Puesto	Importe									
C00979	30/03/2023	Ref. 9820230629105025153699	29/06/2023	Porfirio Valencia Ahuaczi	Guardia	22,329.00														
<p>Terminación laboral de Porfirio Valencia Ahuaczi</p>																				



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

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO															
	PÓLIZA/DOCUMENTO	FECHA																			
13	NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 29 y 29 - A del Código Fiscal de la Federación, 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 del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa.	PAGO DE BIENES V/O SERVICIOS SIN ACREDITAR SU RECEPCIÓN V/O APLICACIÓN	69,604.94	\$69,604.94	De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2023, mismas que fueron requeridos mediante oficio DAE/479/2023 de fecha 18 de julio de 2023, y proporcionadas a través del oficio D.A.I./0-284/2023 de fecha 14 de septiembre de 2023, se detectó que erogaron \$69,604.94 mediante transferencia electrónica de fondos de la cuenta bancaria *****8784 apururada en la institución financiera Banco Santander México SA, erogados a favor del proveedor Dulce Diaz Serrano, por concepto de compra de alimentos; sin embargo, el Instituto realizó el pago de bienes y/o servicios sin acreditar su recepción y/o aplicación, en virtud de que omitieron presentar evidencia documental que acreditara la recepción de los productos; alimentos adquiridos; documentar a través de mecanismos de control las personas que recibieron los productos, así como evidencia fotográfica que muestre y documente la entrega los productos alimenticios. Se detalla:															
							<table border="1"> <thead> <tr> <th>Póliza</th> <th>Fecha de Transferencia</th> <th>Folio de Transferencia</th> <th>Proveedor</th> <th>Descripción</th> <th>Folio Fiscal del CFDI</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>C00939</td> <td>20/06/2023</td> <td>99202306201</td> <td>Dulce Diaz Serrano</td> <td>Adquisición de 50 kilos de azúcar, 45 kilos de café, 80 piezas de nescafé, 300 batos de café, 235 ml, 300 jugos en lata de 335 ml, 500 aguas embotelladas de 355 ml, 300 aguas minerales de 299 ml y 14 cajas de té con 186 sobres.</td> <td>402106AD-49F2-4977-418B-688DF5E10AF5</td> <td>69,604.94</td> </tr> </tbody> </table>	Póliza	Fecha de Transferencia	Folio de Transferencia	Proveedor	Descripción	Folio Fiscal del CFDI	Importe	C00939	20/06/2023	99202306201	Dulce Diaz Serrano	Adquisición de 50 kilos de azúcar, 45 kilos de café, 80 piezas de nescafé, 300 batos de café, 235 ml, 300 jugos en lata de 335 ml, 500 aguas embotelladas de 355 ml, 300 aguas minerales de 299 ml y 14 cajas de té con 186 sobres.	402106AD-49F2-4977-418B-688DF5E10AF5	69,604.94
Póliza	Fecha de Transferencia	Folio de Transferencia	Proveedor	Descripción	Folio Fiscal del CFDI	Importe															
C00939	20/06/2023	99202306201	Dulce Diaz Serrano	Adquisición de 50 kilos de azúcar, 45 kilos de café, 80 piezas de nescafé, 300 batos de café, 235 ml, 300 jugos en lata de 335 ml, 500 aguas embotelladas de 355 ml, 300 aguas minerales de 299 ml y 14 cajas de té con 186 sobres.	402106AD-49F2-4977-418B-688DF5E10AF5	69,604.94															
14	NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Fiscal 2023, 8 y 12 fracción IV 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.	PAGO DE BIENES V/O SERVICIOS SIN ACREDITAR SU RECEPCIÓN V/O APLICACIÓN	286,310.75	\$286,310.75	De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2023, mismas que fueron requeridos mediante oficio DAE/479/2023 de fecha 18 de julio de 2023, y proporcionadas a través del oficio D.A.I./0-284/2023 de fecha 14 de septiembre de 2023, se detectó que erogaron \$324,120.75 mediante transferencia electrónica de fondos de la cuenta bancaria *****8784 apururada en la institución financiera Santander México SA, pagados a favor de los proveedores Alfredo Ramirez López y Microsystems SA de CV, por la adquisición materiales, útiles y equipos menores de tecnología de la información y consumibles de equipo de cómputo (tóner), no obstante, el Instituto, realizó el pago de bienes y/o servicios sin acreditar su recepción y/o aplicación, en virtud de que omitieron presentar evidencia documental que acreditara la entrega a las áreas solicitantes de los consumibles; así como de los mecanismos de control del almacén de consumibles de equipo de cómputo y evidencia fotográfica mediante la cual se acredite la entrega a las áreas solicitantes de los consumibles; y materiales menores de tecnología de la información adquiridos. Se detalla:															
							<table border="1"> <thead> <tr> <th>Póliza</th> <th>Fecha de Transferencia</th> <th>Folio de Transferencia</th> <th>Proveedor</th> <th>Folio Fiscal de CFDI</th> <th>Descripción</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>C00927</td> <td>26/06/2023</td> <td>99202306281</td> <td>Alfredo Ramirez López</td> <td>BF9BC9B-830B-403C-AC60-EEAF783CAC34</td> <td>CD-*</td> <td>1,037.79</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>15716717933</td> <td></td> <td></td> <td>DVD-*</td> <td>1,041.21</td> </tr> </tbody> </table>	Póliza	Fecha de Transferencia	Folio de Transferencia	Proveedor	Folio Fiscal de CFDI	Descripción	Importe	C00927	26/06/2023	99202306281	Alfredo Ramirez López	BF9BC9B-830B-403C-AC60-EEAF783CAC34	CD-*	1,037.79
Póliza	Fecha de Transferencia	Folio de Transferencia	Proveedor	Folio Fiscal de CFDI	Descripción	Importe															
C00927	26/06/2023	99202306281	Alfredo Ramirez López	BF9BC9B-830B-403C-AC60-EEAF783CAC34	CD-*	1,037.79															
		15716717933			DVD-*	1,041.21															



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
 DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A ENTES ESTATALES
 CÉDULA DE RESULTADOS DE AUDITORIA FINANCIERA 2023
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
 PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO																																																																																
	PÓLIZA/DOCUMENTO	FECHA																																																																																				
	P02588	30/06/2023	Adquisición de Tóner	37,810.01																																																																																		
	C00961	30/06/2023	Adquisición de Tóner	37,810.01	\$37,810.01																																																																																	
						<table border="1"> <tr><td>Año Comprimido</td><td>1,445.20</td></tr> <tr><td>Memoria USB</td><td>3,983.00</td></tr> <tr><td>Tinta HP Negro</td><td>2,298.34</td></tr> <tr><td>Tinta Tricolor</td><td>2,378.28</td></tr> <tr><td>Cartucho HP</td><td>17,239.70</td></tr> <tr><td>Cartucho HP</td><td>13,680.85</td></tr> <tr><td>Cartucho HP</td><td>13,680.85</td></tr> <tr><td>Cartucho HP</td><td>13,680.85</td></tr> <tr><td>Pilas AA</td><td>2,331.20</td></tr> <tr><td>Pilas AAA</td><td>2,713.95</td></tr> <tr><td>Tinta Negra</td><td>656.42</td></tr> <tr><td>Tinta Epson</td><td>716.91</td></tr> <tr><td>Tinta Epson</td><td>716.91</td></tr> <tr><td>Tinta Epson</td><td>716.91</td></tr> <tr><td>Tóner</td><td>12,113.30</td></tr> <tr><td>Tóner</td><td>8,039.49</td></tr> <tr><td>Tóner</td><td>4,094.28</td></tr> <tr><td>Tóner</td><td>4,890.82</td></tr> <tr><td>Tóner</td><td>4,890.82</td></tr> <tr><td>Tóner</td><td>4,890.82</td></tr> <tr><td>Tóner</td><td>19,333.40</td></tr> <tr><td>Tóner</td><td>8,850.82</td></tr> <tr><td>Tóner</td><td>4,639.35</td></tr> <tr><td>Tóner</td><td>5,219.70</td></tr> <tr><td>Tóner</td><td>5,219.70</td></tr> <tr><td>Tóner</td><td>5,219.70</td></tr> <tr><td>Tóner</td><td>3,093.00</td></tr> <tr><td>Tóner</td><td>4,208.06</td></tr> <tr><td>Tóner</td><td>4,208.06</td></tr> <tr><td>Tóner</td><td>4,208.06</td></tr> <tr><td>Tóner</td><td>4,208.06</td></tr> <tr><td>Tóner</td><td>45,062.16</td></tr> <tr><td>Cartucho Tinta Epson</td><td>1,338.18</td></tr> <tr><td>Cartucho Tinta Epson</td><td>892.12</td></tr> <tr><td>Cartucho Tinta Epson</td><td>892.12</td></tr> <tr><td>Cartucho Tinta Epson</td><td>892.12</td></tr> <tr><td>Tóner</td><td>692.12</td></tr> <tr><td>Tóner</td><td>12,219.10</td></tr> <tr><td>Subtotal</td><td>246,819.81</td></tr> <tr><td>IVA (16%)</td><td>39,491.14</td></tr> </table>	Año Comprimido	1,445.20	Memoria USB	3,983.00	Tinta HP Negro	2,298.34	Tinta Tricolor	2,378.28	Cartucho HP	17,239.70	Cartucho HP	13,680.85	Cartucho HP	13,680.85	Cartucho HP	13,680.85	Pilas AA	2,331.20	Pilas AAA	2,713.95	Tinta Negra	656.42	Tinta Epson	716.91	Tinta Epson	716.91	Tinta Epson	716.91	Tóner	12,113.30	Tóner	8,039.49	Tóner	4,094.28	Tóner	4,890.82	Tóner	4,890.82	Tóner	4,890.82	Tóner	19,333.40	Tóner	8,850.82	Tóner	4,639.35	Tóner	5,219.70	Tóner	5,219.70	Tóner	5,219.70	Tóner	3,093.00	Tóner	4,208.06	Tóner	4,208.06	Tóner	4,208.06	Tóner	4,208.06	Tóner	45,062.16	Cartucho Tinta Epson	1,338.18	Cartucho Tinta Epson	892.12	Cartucho Tinta Epson	892.12	Cartucho Tinta Epson	892.12	Tóner	692.12	Tóner	12,219.10	Subtotal	246,819.81	IVA (16%)	39,491.14
Año Comprimido	1,445.20																																																																																					
Memoria USB	3,983.00																																																																																					
Tinta HP Negro	2,298.34																																																																																					
Tinta Tricolor	2,378.28																																																																																					
Cartucho HP	17,239.70																																																																																					
Cartucho HP	13,680.85																																																																																					
Cartucho HP	13,680.85																																																																																					
Cartucho HP	13,680.85																																																																																					
Pilas AA	2,331.20																																																																																					
Pilas AAA	2,713.95																																																																																					
Tinta Negra	656.42																																																																																					
Tinta Epson	716.91																																																																																					
Tinta Epson	716.91																																																																																					
Tinta Epson	716.91																																																																																					
Tóner	12,113.30																																																																																					
Tóner	8,039.49																																																																																					
Tóner	4,094.28																																																																																					
Tóner	4,890.82																																																																																					
Tóner	4,890.82																																																																																					
Tóner	4,890.82																																																																																					
Tóner	19,333.40																																																																																					
Tóner	8,850.82																																																																																					
Tóner	4,639.35																																																																																					
Tóner	5,219.70																																																																																					
Tóner	5,219.70																																																																																					
Tóner	5,219.70																																																																																					
Tóner	3,093.00																																																																																					
Tóner	4,208.06																																																																																					
Tóner	4,208.06																																																																																					
Tóner	4,208.06																																																																																					
Tóner	4,208.06																																																																																					
Tóner	45,062.16																																																																																					
Cartucho Tinta Epson	1,338.18																																																																																					
Cartucho Tinta Epson	892.12																																																																																					
Cartucho Tinta Epson	892.12																																																																																					
Cartucho Tinta Epson	892.12																																																																																					
Tóner	692.12																																																																																					
Tóner	12,219.10																																																																																					
Subtotal	246,819.81																																																																																					
IVA (16%)	39,491.14																																																																																					

2

Handwritten signature



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

ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

No.	REFERENCIA	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO	Total/296,310.75																																																															
							Descripción	Importe																																																														
NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafo segundo, sexto y séptimo, 4 y 150 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2023, 8 y 12 fracción IV 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.					<table border="1"> <thead> <tr> <th>Poliza</th> <th>Folio de Transferencia</th> <th>Fecha de la transferencia</th> <th>Proveedor</th> <th>Folio fiscal</th> <th>Descripción</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>C00961</td> <td>Ref: 99202305301</td> <td>30/06/2023</td> <td>Mecrosystems S.A de C.V.</td> <td>1D02028E-98A1-47D4-B55E-D09D4C58F0D4</td> <td>Toner</td> <td>4,275.66</td> </tr> <tr> <td></td> <td>1275716C994</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Toner</td> <td>17,586.21</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Toner</td> <td>8,017.24</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Toner</td> <td>862.08</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Toner</td> <td>1,853.45</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Subtotal</td> <td>32,594.64</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>IVA (16%)</td> <td>5,216.17</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Total</td> <td>37,810.81</td> </tr> </tbody> </table>	Poliza	Folio de Transferencia	Fecha de la transferencia	Proveedor	Folio fiscal	Descripción	Importe	C00961	Ref: 99202305301	30/06/2023	Mecrosystems S.A de C.V.	1D02028E-98A1-47D4-B55E-D09D4C58F0D4	Toner	4,275.66		1275716C994				Toner	17,586.21						Toner	8,017.24						Toner	862.08						Toner	1,853.45						Subtotal	32,594.64						IVA (16%)	5,216.17						Total	37,810.81	
							Poliza	Folio de Transferencia	Fecha de la transferencia	Proveedor	Folio fiscal	Descripción	Importe																																																									
							C00961	Ref: 99202305301	30/06/2023	Mecrosystems S.A de C.V.	1D02028E-98A1-47D4-B55E-D09D4C58F0D4	Toner	4,275.66																																																									
								1275716C994				Toner	17,586.21																																																									
												Toner	8,017.24																																																									
												Toner	862.08																																																									
												Toner	1,853.45																																																									
												Subtotal	32,594.64																																																									
												IVA (16%)	5,216.17																																																									
												Total	37,810.81																																																									

15	C00641	26/05/2023	PAGO DE GASTOS IMPROCEDENTES a comprobar	10,431.00	\$10,431.00	De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2023, mismas que fueron requeridas mediante oficio DAEE/479/2023 de fecha 18 de julio de 2023, y proporcionadas a través del oficio D.A.L/0-284/2023 da fecha 14 de septiembre de 2023, se detectó que erogaron \$10,431.00 mediante transferencia electrónica de fondos de la cuenta bancaria ****8794 aperturada en la institución financiera Santander México SA, erogados a favor del proveedor Aerovías de México SA de CV, por concepto de viáticos por boletos de avión para la C. Jaquelin Meneses Pavón, quien se desempeña como Jefe de Departamento al interior del Instituto; no obstante, la erogación realizada se determinó como pago de gastos improcedentes, en virtud de que de conformidad con lo establecido en el Anexo 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, correspondiente a viáticos por pasajes aéreos, estos únicamente son permitidos para subsecretarios y titulares de las Entidades Paraestatales como el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, no así para administrativos. Adicional a lo anterior, el Instituto omitió presentar evidencia documental referente a invitación y/o convocatoria, confirmación de asistencia, oficio de comisión, reporte de actividades, evidencia fotográfica, así como documentar la participación en eventos institucionales que motivaran la erogación realizada a cargo de los recursos públicos del Ente. Se detalla:	Poliza	Folio de Transferencia	Fecha de la transferencia	Descripción	Folio Fiscal del CFDI	Importe

Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafo sexto y séptimo, 4 y 150 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2023, 8, 12 fracción IV, 44 fracción V y Anexo 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

[Handwritten signature and date]



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

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	POLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
16	CO0047	31/01/2023	PAGO DE LA 1ra Onda de Enero	1,566,150.87	\$11,144.79	De la revisión y análisis a las nóminas de personal del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2023, mismas que fueron requeridas mediante oficios DESI/22/561/2023 y DAE/E/479/2023 de fechas 18 de julio y 29 de agosto de 2023 respectivamente, y proporcionadas a través de los oficios DG-539/2023 y D.A.I./O-284/2023 de fechas 02 de agosto y 11 de septiembre de 2023 respectivamente, se detectó que efectuaron el pago de sueldos y demás percepciones por \$6,301,714.23 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria ****8784 abierta en la institución financiera Banco Santander México S.A., no obstante se detectó que realizaron el pago de gastos imprevistos por \$14,580.40 en virtud de que efectuaron el pago de plazas superiores a las autorizadas en el puesto de Jefe de Vinculación, debido a que se constató que pagaron 10 plazas, sin embargo, se tienen únicamente 9 plazas autorizadas en el Anexo 36 del Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2023 y en el Apartado B que forma parte del Anexo de Ejecución/Apoyo Financiero 2023, signado entre el Ejecutivo Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Tlaxcala y el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala. Se detalla:
	PO0127	13/01/2023	Pago de la 1ra Onda de Enero	1,566,150.87		
	CO0053	31/01/2023	Pago de la 2da Onda de Enero	1,820,544.06	\$11,146.03	
	PO0046	31/01/2023	Pago de la 2da Onda de Enero	1,620,544.06		
	CO0092	15/02/2023	Pago de la 1ra Onda de Febrero	1,572,242.01	\$11,144.79	
	PO0251	15/02/2023	Pago de la 1ra Onda de Febrero	1,572,242.01		
	CO0332	30/03/2023	Pago de la 2da Onda de Marzo	1,542,777.29	\$11,144.79	
PO0769	30/03/2023	Pago de la 2da Onda de Marzo	1,542,777.29			
NORMATIVIDAD INCUMPLIDA						
Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 4, 46, 52, 54, 59, 150 y Anexo 36 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2023, 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, y Análisis de Servicios Personales: 2023 del apartado B que forma parte del Anexo de Ejecución celebrado entre el Ejecutivo Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, El Gobierno del Estado de Tlaxcala y el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala.						
16 Total de Observaciones.				SUMA	\$722,347.17	

Nombre	Puesto	Fecha de Ingreso	Quincena	Sueldo
Marco Antonio Pérez Caudillo	Jefe de Vinculación	16/09/2022	1	11,144.79
			2	11,146.03
			3	11,144.79
			6	11,144.79
Suma				44,580.40

Elaboró:

C.P. LUIS ENRIQUE VELAZQUEZ LOPEZ

Revisó:

C.P. MARCO ANTONIO ALONSO GARCIA

Autorizó:

L.A. LUIS FELIPE CAMILO FUENTES

Verificó:

C.P. ODILIA GUZMÁN BAUTISTA

3

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	POLIZA/DOCUMENTO	FECHA				
1	Oficio QFS/2256/2023	18/07/2023	INCUMPLIMIENTO A LA NORMATIVA			<p>Al efectuar el análisis a los preceptos jurídicos establecidos en el Decreto de Creación del Instituto, así como el Reglamento Interior del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, se detectó que los servidores públicos que ostentaron los cargos directivos y siendo responsables de la coordinación, planeación, presupuestación, control, evaluación, vigilancia y en su caso, ejecución de los programas y acciones del Instituto, incurren en responsabilidad al omitir dar cumplimiento a la normativa por cuanto corresponde a las facultades y atribuciones que le son conferidas con motivo de creación y operatividad del Patronato del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, las cuales se encuentran establecidas en los artículos decimo y decimo primero del Decreto que crea el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, así como 10, 21, 22, 23, 24, 25 y 26 del Reglamento Interior del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, que a la letra dice: Decreto que crea el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala</p> <ul style="list-style-type: none"> Artículo decimo. El Patronato estará integrado por tres miembros que serán designados por tiempo indefinido y desempeñarán su encargo sin percibir retribución o compensación alguna. Para ser miembro del Patronato deberán ser mexicanos de nacimiento y ser mayores de treinta y cinco y menor de setenta años. <p>Se procurará que las designaciones recaigan en personas que tengan experiencia en asuntos financieros o administrativos y gocen de buena reputación.</p> <ul style="list-style-type: none"> Artículo decimo primero. Corresponde al Patronato: <ol style="list-style-type: none"> Administrar el Patronato del Instituto y sus recursos ordinarios, así como los extraordinarios que por cualquier concepto pudiera allegarse. Formular el presupuesto general de ingresos y egresos, así como las modificaciones que haya que introducir, oyendo para ello al Órgano de Gobierno. El presupuesto deberá ser aprobado a su vez por la Junta Directiva. Presentar a la Junta Directiva, dentro de los tres primeros meses a la fecha, Reglamento Interior del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala <ul style="list-style-type: none"> Artículo 10. El Gobierno del ICATLAX estará a cargo de: <ol style="list-style-type: none"> La Junta Directiva. La Dirección General; y El Patronato. <p>Capítulo Quinto del Patronato</p> <ul style="list-style-type: none"> Artículo 21. El Patronato tiene como finalidad apoyar al ICATLAX en la obtención de recursos financieros adicionales para la óptima realización de sus funciones. Artículo 22. El Patronato estará integrado por tres miembros, que serán designados por tiempo indefinido y desempeñarán su cargo sin recibir retribución o compensación alguna. Artículo 23. La designación de los miembros del Patronato, se procurará que recaiga en personas que tengan experiencia en asuntos financieros o administrativos y gocen de buena reputación. Artículo 24. El Patronato tendrá las facultades y obligaciones siguientes: <ol style="list-style-type: none"> Administrar sus propios recursos ordinarios, así como los extraordinarios que por cualquier concepto pudiera allegarse; Formular el presupuesto general de ingresos y egresos, así como las modificaciones que haya que introducir, mismas que deberán de ser aprobadas por la Junta Directiva. Presentar a la Junta Directiva, dentro de los tres primeros meses a la fecha en que concluya un ejercicio, la cuenta respectiva, misma que será aprobada por la Junta Directiva.



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

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

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA/DOCUMENTO	FECHA				
						<p>IV. Designar a los empleados que directamente están bajo sus órdenes, los que tendrán a su cargo llevar el presupuesto, preparar la cuenta anual y rendir mensualmente al Patronato un informe de la marcha de los asuntos económicos del ICATLAX;</p> <p>V. Determinar los cargos que requieran fianza para su desempeño y el monto de esta;</p> <p>VI. Gestionar el incremento de patrimonio del ICATLAX, así como el aumento de los ingresos de la institución; y</p> <p>VII. Las demás facultades que sean conexas con las anteriores y que sean necesarias para el cumplimiento de las actividades del ICATLAX.</p> <p>• Artículo 25. La Junta Directiva a propuesta del Director General, podrá acordar en sesión extraordinaria, el cambio de los integrantes en los cargos a desempeñar dentro del Patronato, a quienes bastara notificarles tal determinación por escrito.</p> <p>• Artículo 26. El Patronato rendirá informe de actividades, una vez al año, a la Junta Directiva.</p> <p>Respecto de lo señalado con antelación, así como del análisis y revisión la información financiera remitida a través de la presentación de cuenta pública del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, no se documentó la generación de ingresos adicionales por el Patronato, respecto de los ministros, administrados y ejercidos por el Ente Público, así mismo, no se documentó la implementación de programas que incrementen los fondos del Instituto.</p>
						<p>Artículo 15 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, decimo y decimo primero del Decreto de Creación del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala.</p>
EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS						

2	Anexo de Ejecución 2023	02/01/2023	INCUMPLIMIENTO A LA NORMATIVA Anexo de ejecución/Apoyo Financiero 2023: "Obligaciones del ICATLAX"				Anexo de Ejecución							
							Descripción	Aportación Estatal	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
							32,004,128.00	3,472,641.00	1,780,841.00	1,732,710.00	5,621,071.00	2,387,518.00	2,515,656.00	15,510,638.00
							<p>Mediante oficio D.A./LO-284/2023 de fecha 11 de septiembre de 2023, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala proporcionó Anexo de Ejecución firmado entre el Ejecutivo Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública, El Gobierno del Estado de Tlaxcala y el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, firmado el día 02 de enero de 2023; no obstante, de la revisión a las condiciones contractuales del anexo firmado, se detectó lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> Cláusula quinta (inso c) el ICATLAX se obliga a Destinar el subsidio financiero objeto de este instrumento, únicamente para cubrir los gastos relacionados, con su operación indispensables para la realización de sus actividades... El costo analítico de los servicios personales se realizará de conformidad con el Apartado B que forma parte del Anexo de Ejecución/ Apoyo Financiero 2023, constatando que, "el Instituto no contabilizó en el capítulo 1000 Servicios personales, los pagos realizados al personal con la Denominación de Profesor Instructor de Capacitación" mismo que cuenta con 3413 horas autorizadas con un costo mensual de \$490.60, ascendiendo el costo colectivo a \$1,674,417.80. <p>Derivado de lo descrito con anterioridad, el Instituto incumple el Apartado A que forma parte del Anexo de Ejecución/ Apoyo Financiero 2023, debido a que, al 30 de junio del 2023, el capítulo 1000 servicios personales reportado en la información financiera, muestra saldo devengado por \$5,153,932.97, en tanto que, el apartado A del referido anexo de ejecución, proyecto como egresos presupuestados al mes de junio, para el capítulo 1000 servicios personales un importe de \$15,510,638.00 con cargo a la aportación estatal.</p> <p>Se detalla:</p>							



ESTADO DE TIJALTEPEC
MUNICIPIO DE TIJALTEPEC

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

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO																																																																									
	PÓLIZA/DOCUMENTO	FECHA																																																																													
3						<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="12">Gasto Devengado (Información Financiera)</th> </tr> <tr> <th>Descripción</th> <th>Enero</th> <th>Febrero</th> <th>Marzo</th> <th>Abril</th> <th>Mayo</th> <th>Junio</th> <th>Total (30 de Junio)</th> <th colspan="4"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Operación y (2000)</td> <td>1,736,504.00</td> <td>188,124.00</td> <td>96,472.00</td> <td>97,865.00</td> <td>196,162.00</td> <td>129,337.00</td> <td>129,337.00</td> <td>633,294.00</td> <td colspan="4"></td> </tr> <tr> <td>Personales (2000) y (3000)</td> <td>3,321,115.54</td> <td>1,540,383.13</td> <td>8,507.87</td> <td>76,217.57</td> <td>37,834.03</td> <td>75,679.23</td> <td>5,153,932.97</td> <td colspan="4"></td> </tr> <tr> <td>Gasto de Operación (2000) y (3000)</td> <td>192,833.66</td> <td>126,051.14</td> <td>361,641.03</td> <td>506,795.07</td> <td>192,990.59</td> <td>782,687.43</td> <td>2,164,799.71</td> <td colspan="4"></td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>3,513,949.20</td> <td>1,642,994.22</td> <td>3,515,123.91</td> <td>3,680,716.87</td> <td>4,405,153.47</td> <td>4,120,694.69</td> <td>17,436,324.76</td> <td colspan="4"></td> </tr> </tbody> </table>	Gasto Devengado (Información Financiera)												Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Total (30 de Junio)					Operación y (2000)	1,736,504.00	188,124.00	96,472.00	97,865.00	196,162.00	129,337.00	129,337.00	633,294.00					Personales (2000) y (3000)	3,321,115.54	1,540,383.13	8,507.87	76,217.57	37,834.03	75,679.23	5,153,932.97					Gasto de Operación (2000) y (3000)	192,833.66	126,051.14	361,641.03	506,795.07	192,990.59	782,687.43	2,164,799.71					Total	3,513,949.20	1,642,994.22	3,515,123.91	3,680,716.87	4,405,153.47	4,120,694.69	17,436,324.76				
	Gasto Devengado (Información Financiera)																																																																														
	Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Total (30 de Junio)																																																																							
	Operación y (2000)	1,736,504.00	188,124.00	96,472.00	97,865.00	196,162.00	129,337.00	129,337.00	633,294.00																																																																						
	Personales (2000) y (3000)	3,321,115.54	1,540,383.13	8,507.87	76,217.57	37,834.03	75,679.23	5,153,932.97																																																																							
Gasto de Operación (2000) y (3000)	192,833.66	126,051.14	361,641.03	506,795.07	192,990.59	782,687.43	2,164,799.71																																																																								
Total	3,513,949.20	1,642,994.22	3,515,123.91	3,680,716.87	4,405,153.47	4,120,694.69	17,436,324.76																																																																								
						<p>Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 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, B del Acuerdo que establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Ausiliarios del Gasto Público de la Gestión Administrativa, Cláusula quinta inciso c), Apartado A y B que forma parte del Anexo de Ejecución celebrado entre el Ejecutivo Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, El Gobierno del Estado de Tlaxcala y el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala.</p>																																																																									
						<p>De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2023, mismas que fueron requeridas mediante oficio DAEE/479/2023 de fecha 18 de julio de 2023, y proporcionadas a través del oficio D.A.1/0-284/2023 de fecha 14 de septiembre de 2023, se detectó que erogaron \$515,911.73 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria *****8784 aperturada en la institución financiera Banco Santander México SA, erogados a favor del proveedor Sepiver SA de CV, por servicio de vigilancia y seguridad; no obstante a lo anterior, se determinó incumplimiento a la normativa, en virtud de que al efectuar la revisión y análisis a los contratos de prestación de servicios privados de seguridad y vigilancia SEPIVER-014-2022 y SEPIVER-007-2023 de fechas 02 de enero y 01 de marzo del 2023 respectivamente, signados entre el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala y la empresa Sepiver SA de CV, se constató que carecen de formalidad en cuanto requisitos, de conformidad con lo establecido en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala y el Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, mismos que establecen lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Artículo 46: Los contratos que se celebren conforme a esta ley contendrán como formalidad mínimas estipulaciones referentes a: <ul style="list-style-type: none"> Fracción IV: La forma, porcentaje y términos para garantizar los anticipos y el cumplimiento del contrato, calidad y responsabilidad sobre vicios ocultos en caso de que estos últimos existan. Fracción IX: Los montos por penas convencionales para el caso de mora o incumplimiento en la entrega de los bienes y servicios. <p>Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Artículo 21: La Oficina Mayor, a través de la Dirección General de Adquisiciones, Recursos Materiales y Servicios, tendrá amplias facultades para: 																																																																									



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

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

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
 PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO																																				
	PÓLIZA/DOCUMENTO	FECHA																																								
						<p>Fracción XIV. Elaborar y suscribir conjuntamente con las dependencias y entidades, los pedidos y contratos, que se formalicen con los proveedores, derivados de los procedimientos de adjudicación.</p> <p>Respecto de lo señalado con anterioridad, el Director General y la Directora Administrativa son responsables de verificar que en la comprobación y justificación de las erogaciones se dé cumplimiento a lo establecido en la normativa aplicable. Se detalla:</p>																																				
						<table border="1"> <thead> <tr> <th>Póliza</th> <th>Folio de Transferencia</th> <th>Fecha de Transferencia</th> <th>Descripción</th> <th>Folio Fiscal del CFDI</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>C00182</td> <td>Ref. 9920230306180613692728</td> <td>06/03/2023</td> <td></td> <td>ME396C30-6C4-49C5-962D-E039DD382FAD</td> <td>163,990.02</td> </tr> <tr> <td>C00260</td> <td>Ref. 9920230323140714834010</td> <td>23/03/2023</td> <td>Pago de servicios de vigilancia</td> <td>SC1645SE-85F9-40E5-E23E-6802AEB949EC</td> <td>153,990.02</td> </tr> <tr> <td>C00452</td> <td>Ref. 9920230628163547794055</td> <td>20/04/2023</td> <td>Descuento por falta en el primer Zócalo durante el mes de marzo</td> <td>74C71669-90E1-4749-92BA-39E8D2E3159B</td> <td>100,496.02</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>ME396C30-7ED0-4420-8608-6729CAF9A11</td> <td>87,456.02</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>- 689.87</td> </tr> </tbody> </table>	Póliza	Folio de Transferencia	Fecha de Transferencia	Descripción	Folio Fiscal del CFDI	Importe	C00182	Ref. 9920230306180613692728	06/03/2023		ME396C30-6C4-49C5-962D-E039DD382FAD	163,990.02	C00260	Ref. 9920230323140714834010	23/03/2023	Pago de servicios de vigilancia	SC1645SE-85F9-40E5-E23E-6802AEB949EC	153,990.02	C00452	Ref. 9920230628163547794055	20/04/2023	Descuento por falta en el primer Zócalo durante el mes de marzo	74C71669-90E1-4749-92BA-39E8D2E3159B	100,496.02					ME396C30-7ED0-4420-8608-6729CAF9A11	87,456.02						- 689.87
Póliza	Folio de Transferencia	Fecha de Transferencia	Descripción	Folio Fiscal del CFDI	Importe																																					
C00182	Ref. 9920230306180613692728	06/03/2023		ME396C30-6C4-49C5-962D-E039DD382FAD	163,990.02																																					
C00260	Ref. 9920230323140714834010	23/03/2023	Pago de servicios de vigilancia	SC1645SE-85F9-40E5-E23E-6802AEB949EC	153,990.02																																					
C00452	Ref. 9920230628163547794055	20/04/2023	Descuento por falta en el primer Zócalo durante el mes de marzo	74C71669-90E1-4749-92BA-39E8D2E3159B	100,496.02																																					
				ME396C30-7ED0-4420-8608-6729CAF9A11	87,456.02																																					
					- 689.87																																					
3 Total de Observaciones.																																										

Elaboró:
 C.P. LUIS ENRIQUE VELÁZQUEZ LÓPEZ

Revisó:
 C.P. MARCO ANTONIO ALONSO GARCÍA

Autorizó:
 C.A. LUIS FELIPE CAMILLO FUENTES

Vo.Bo.:
 C.P. ODILIA GUZMÁN ZIBAUTISTA



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



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

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

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTOS OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	FOLZA / DOCUMENTO	FECHA				
CONTROL INTERNO						

1	P02316	20/06/2023	Pago de servicio de capacitación Noemi Badillo Nava	4,848.80		De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 enero al 30 de junio del 2023, mismas que fueron requeridas mediante oficios OFS/2256/2023 y DAEI/479/2023 de fechas 18 de julio y 29 de agosto de 2023 respectivamente, proporcionadas a través de los oficios DG-539/2023 y D.A.I/O-284/2023 de fechas 02 de agosto y 11 de septiembre de 2023 respectivamente, se detectó que erogaron \$7,273.20 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria *****9904 aperturada en la institución financiera Banco Santander México SA, pagados a favor del instructor Noemí Badillo Nava, por pago de honorarios derivado de la impartición de cursos, no obstante, se constató que el Instituto omitió la entrega de información, en virtud de que omitió presentar evidencia documental referente al expediente del instructor a efectos de verificar que esta cuenta con la capacidad y conocimientos necesarios para la impartición de los cursos respect de los cuales percibió recursos.
	C00908	20/06/2023	Pago de servicio de capacitación de Noemí Badillo Nava	4,848.80		
	P02318	20/06/2023	Pago de servicio de capacitación de Noemí Badillo Nava	2,424.40		
	C00908	20/06/2023	Pago de servicio de capacitación de Noemí Badillo Nava	2,424.40		
	NORMATIVIDAD INCOMPLIDA	Artículos 15 y 18 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 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.				

Se detalla:

Poliza	Nombre del Proveedor de Servicios Profesionales	Folio Fiscal del CFDI	Folio de Transferencia	Fecha de Transferencia	Curso impartido	Importe
C00908	Noemí Badillo Nava	762011F-E238-44AC-AE99	Ref: 000000	20/06/2023	Estimio: y bienestar (personas)	2,424.40
C00908	Noemí Badillo Nava	D62C08693889	Ref: 000000	20/06/2023	Técnicas de aplicación y diseño de unhas básico	2,424.40

REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA

2	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTOS OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	FOLZA / DOCUMENTO	FECHA				
	P00846	11/04/2023	Virgilio Medellín Viveros	1,480.00		De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el Instituto de Capacitación para el Trabajo para el Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2023, mismas que fueron requeridas mediante el oficio DAEI/479/2023 de fecha 18 de julio de 2023, y proporcionadas a través del oficio D.A.I/O-284/2023 de fecha 14 de septiembre de 2023, se detectó que erogaron \$1,480.00 mediante transferencia electrónica de fondos de la cuenta bancaria *****9904 aperturada en la institución financiera Banco Santander México SA, erogados a favor de Virgilio Medellín Viveros, por concepto de renta de habitación para el Director General de Educación Tecnológica, Industrial y de Servicios; no obstante, se constató el faltante de documentación justificativa, en virtud de que omitieron evidencia documental relativa a la reunión de trabajo del director general de DGTI y el titular del Instituto; evidencia fotográfica que acredite la realización de la reunión en mención, así como documentar su asistencia al Estado de Tlaxcala para el desarrollo de actividades institucionales.
	C00376	19/04/2023	Renta de Habitación Virgilio Medellín	1,480.00		

Se detalla:

Poliza de Comprobación	Folio de Transferencia	Fecha de Transferencia	Descripción	Folio Fiscal de CFDI	Importe
D00085	Ref: 1920230419122617856111	19/04/2023	Pago por renta de habitación	139C051F-1655-4556-823D-3E8F0EDECCE	1,480.00



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



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

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

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO		
	POLIZA/ DOCUMENTO	FECHA						
3	NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 1 párrafo segundo, sexto y séptimo, 4 y 150 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala, para el Ejercicio Fiscal 2023, 12 fracción IV 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.	FALTA DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA					
			Oficio OFS/2256/2023	18/07/2023	Requerimiento de Información			
			C00197	13/03/2023	Curso de Capacitación	2,320.00		
			C00197	13/03/2023	Curso de Capacitación	1,160.00		
			C00198	13/03/2023	Curso de Capacitación	3,248.00		
			C00199	13/03/2023	Curso de Capacitación	3,248.00		
			C00200	13/03/2023	Curso de Capacitación	580.00		
			C00200	13/03/2023	Curso de Capacitación	8,700.00		
			C00201	13/03/2023	Curso de Capacitación	464.00		
			C00201	13/03/2023	Curso de Capacitación	6,960.00		
			C00202	13/03/2023	Curso de Capacitación	1,299.20		
			C00202	13/03/2023	Curso de Capacitación	1,948.80		
			C00203	13/03/2023	Curso de Capacitación	6,960.00		
C00204	13/03/2023	Curso de Capacitación	4,640.00					
C00204	13/03/2023	Curso de Capacitación	3,248.00					
C00205	13/03/2023	Curso de Capacitación	1,856.00					
C00206	13/03/2023	Curso de Capacitación	2,320.00					
<p>De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 enero al 30 de junio del 2023, mismas que fueron requeridas mediante oficios OFS/2256/2023 y DAE/479/2023 de fechas 18 de julio y 29 de agosto de 2023 respectivamente, y proporcionadas a través de los oficios DG-539/2023 y D.A.I/O-284/2023 de fechas 02 de agosto y 11 de septiembre de 2023 respectivamente, se detectó que erogaron \$1,819,607.95 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria ****9904 abierta en la institución financiera Banco Santander México SA, pagados a favor de los instructores, por concepto de pago de honorarios por cursos de capacitación impartidos correspondientes al periodo de revisión; no obstante, se detectó la falta de documentación justificativa, al omitir presentar los contratos de prestación de servicios, debidamente signados por el Instituto y los prestadores de servicios profesionales, a través de los cuales se establecieron las condiciones contractuales a las que debieron sujetarse las partes involucradas. Se detalla:</p>								
	Poliza	Fecha	Concepto	Importe				
	C00197	13/03/2023	Servicio de Capacitación	2,320.00				
	C00197	13/03/2023	Servicio de Capacitación	1,160.00				
	C00198	13/03/2023	Servicio de Capacitación	3,248.00				
	C00198	13/03/2023	Servicio de Capacitación	3,248.00				
	C00200	13/03/2023	Servicio de Capacitación	580.00				
	C00200	13/03/2023	Servicio de Capacitación	8,700.00				
	C00201	13/03/2023	Servicio de Capacitación	464.00				
	C00201	13/03/2023	Servicio de Capacitación	6,960.00				
	C00202	13/03/2023	Servicio de Capacitación	1,299.20				
	C00202	13/03/2023	Servicio de Capacitación	1,948.80				
	C00203	13/03/2023	Servicio de Capacitación	6,960.00				
	C00204	13/03/2023	Servicio de Capacitación	4,640.00				
	C00204	13/03/2023	Servicio de Capacitación	3,248.00				
	C00205	13/03/2023	Servicio de Capacitación	1,856.00				
	C00206	13/03/2023	Servicio de Capacitación	2,320.00				
	C00207	13/03/2023	Servicio de Capacitación	3,248.00				
	C00208	13/03/2023	Servicio de Capacitación	1,740.00				
	C00209	13/03/2023	Servicio de Capacitación	3,248.00				
	C00210	13/03/2023	Servicio de Capacitación	928.00				
	C00211	13/03/2023	Servicio de Capacitación	3,248.00				
	C00211	13/03/2023	Servicio de Capacitación	3,712.00				
	C00212	13/03/2023	Servicio de Capacitación	928.00				
	C00212	13/03/2023	Servicio de Capacitación	3,712.00				
	C00213	13/03/2023	Servicio de Capacitación	928.00				
	C00213	13/03/2023	Servicio de Capacitación	1,160.00				

D. A. H.



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

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 ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	POLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
C00207		13/03/2023	Curso de Capacitación	3,248.00		C00214 Servicio de Capacitación 3,248.00
C00207		13/03/2023	Curso de Capacitación	1,740.00		C00215 Servicio de Capacitación 1,740.00
C00208		13/03/2023	Curso de Capacitación	3,248.00		C00217 Servicio de Capacitación 3,248.00
C00209		13/03/2023	Curso de Capacitación	928.00		C00218 Servicio de Capacitación 1,160.00
C00210		13/03/2023	Curso de Capacitación	3,248.00		C00219 Servicio de Capacitación 2,794.00
C00211		13/03/2023	Curso de Capacitación	928.00		C00220 Servicio de Capacitación 4,176.00
C00212		13/03/2023	Curso de Capacitación	3,712.00		C00221 Servicio de Capacitación 2,424.40
C00213		13/03/2023	Curso de Capacitación	928.00		C00222 Servicio de Capacitación 1,856.00
C00214		13/03/2023	Curso de Capacitación	3,248.00		C00223 Servicio de Capacitación 5,104.00
C00215		13/03/2023	Curso de Capacitación	3,248.00		C00224 Servicio de Capacitación 1,818.31
C00216		13/03/2023	Curso de Capacitación	1,160.00		C00225 Servicio de Capacitación 1,818.31
C00217		13/03/2023	Curso de Capacitación	3,248.00		C00226 Servicio de Capacitación 9,212.72
C00218		13/03/2023	Curso de Capacitación	928.00		C00227 Servicio de Capacitación 4,363.94
C00219		13/03/2023	Curso de Capacitación	3,248.00		C00228 Servicio de Capacitación 2,545.62
C00212		13/03/2023	Curso de Capacitación	928.00		C00229 Servicio de Capacitación 928.00
C00212		13/03/2023	Curso de Capacitación	3,712.00		C00230 Servicio de Capacitación 10,208.09
C00213		13/03/2023	Curso de Capacitación	928.00		C00231 Servicio de Capacitación 1,818.30
C00214		13/03/2023	Curso de Capacitación	3,248.00		C00232 Servicio de Capacitación 2,509.28
C00215		13/03/2023	Curso de Capacitación	3,248.00		C00233 Servicio de Capacitación 2,545.62
C00216		13/03/2023	Curso de Capacitación	1,160.00		C00234 Servicio de Capacitación 2,424.40
C00217		13/03/2023	Curso de Capacitación	3,248.00		C00235 Servicio de Capacitación 2,545.62
C00218		13/03/2023	Curso de Capacitación	1,160.00		C00236 Servicio de Capacitación 2,424.40
C00219		13/03/2023	Curso de Capacitación	2,794.00		C00237 Servicio de Capacitación 3,879.04
C00219		13/03/2023	Curso de Capacitación	2,794.00		C00238 Servicio de Capacitación 10,440.00
C00219		13/03/2023	Curso de Capacitación	4,176.00		C00239 Servicio de Capacitación 6,496.02
C00219		13/03/2023	Curso de Capacitación	4,176.00		C00240 Servicio de Capacitación 3,248.00
C00219		13/03/2023	Curso de Capacitación	2,424.40		C00241 Servicio de Capacitación 6,032.00
C00219		13/03/2023	Curso de Capacitación	2,424.40		C00242 Servicio de Capacitación 9,212.72
C00219		13/03/2023	Curso de Capacitación	2,424.40		C00243 Servicio de Capacitación 3,078.04
C00219		13/03/2023	Curso de Capacitación	2,424.40		C00244 Servicio de Capacitación 4,363.94
C00219		13/03/2023	Curso de Capacitación	2,424.40		C00245 Servicio de Capacitación 1,039.43
C00219		13/03/2023	Curso de Capacitación	1,856.00		C00246 Servicio de Capacitación 1,618.30



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 ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO		
	POLIZA/DOCUMENTO	FECHA						
C00379	19/04/2023	Curso de Capacitación	5,104.00		C00406	19/04/2023	Servicio de Capacitación	5,960.00
C00380	19/04/2023	Curso de Capacitación	1,818.31		C00407	19/04/2023	Servicio de Capacitación	6,960.00
C00380	19/04/2023	Curso de Capacitación	1,818.31		C00408	19/04/2023	Servicio de Capacitación	7,887.99
C00381	19/04/2023	Curso de Capacitación	9,212.72		C00409	19/04/2023	Servicio de Capacitación	6,032.02
C00382	19/04/2023	Curso de Capacitación	4,363.94		C00410	19/04/2023	Servicio de Capacitación	7,539.99
C00383	19/04/2023	Curso de Capacitación	2,545.62		C00411	19/04/2023	Servicio de Capacitación	3,030.50
C00384	19/04/2023	Curso de Capacitación	10,208.00		C00412	19/04/2023	Servicio de Capacitación	2,424.40
C00385	19/04/2023	Curso de Capacitación	1,318.30		C00413	19/04/2023	Servicio de Capacitación	10,667.35
C00386	19/04/2023	Curso de Capacitación	2,909.28		C00414	19/04/2023	Servicio de Capacitación	10,667.35
C00387	19/04/2023	Curso de Capacitación	3,030.50		C00415	19/04/2023	Servicio de Capacitación	2,320.00
C00387	19/04/2023	Curso de Capacitación	1,818.30		C00416	19/04/2023	Servicio de Capacitación	2,320.00
C00388	19/04/2023	Curso de Capacitación	4,363.92		C00416	19/04/2023	Servicio de Capacitación	3,712.00
C00389	19/04/2023	Curso de Capacitación	2,545.62		C00416	19/04/2023	Servicio de Capacitación	969.76
C00390	19/04/2023	Curso de Capacitación	2,424.40		C00417	19/04/2023	Servicio de Capacitación	928.00
C00391	19/04/2023	Curso de Capacitación	2,545.62		C00417	19/04/2023	Servicio de Capacitación	3,712.00
C00391	19/04/2023	Curso de Capacitación	2,545.62		C00418	19/04/2023	Servicio de Capacitación	9,212.72
C00392	19/04/2023	Curso de Capacitación	2,545.62		C00419	19/04/2023	Servicio de Capacitación	9,212.72
C00393	19/04/2023	Curso de Capacitación	2,545.62		C00420	19/04/2023	Servicio de Capacitación	9,860.00
C00394	19/04/2023	Curso de Capacitación	2,424.40		C00421	19/04/2023	Servicio de Capacitación	6,789.31
					C00422	19/04/2023	Servicio de Capacitación	1,848.80
					C00423	19/04/2023	Servicio de Capacitación	2,545.62
					C00424	19/04/2023	Servicio de Capacitación	1,160.00
					C00425	19/04/2023	Servicio de Capacitación	1,160.00
					C00425	19/04/2023	Servicio de Capacitación	2,545.62
					C00426	19/04/2023	Servicio de Capacitación	1,160.00
					C00427	19/04/2023	Servicio de Capacitación	9,212.72
					C00428	19/04/2023	Servicio de Capacitación	1,454.64
					C00429	19/04/2023	Servicio de Capacitación	3,879.04
					C00430	19/04/2023	Servicio de Capacitación	2,424.40
					C00431	19/04/2023	Servicio de Capacitación	928.00
					C00432	19/04/2023	Servicio de Capacitación	10,208.00
					C00433	19/04/2023	Servicio de Capacitación	9,212.72
					C00434	19/04/2023	Servicio de Capacitación	4,363.92
					C00435	19/04/2023	Servicio de Capacitación	3,248.00
					C00440	19/04/2023	Servicio de Capacitación	2,545.62
					C00437	25/04/2023	Servicio de Capacitación	5,668.00
					C00434	02/05/2023	Servicio de Capacitación	2,545.62
					C00471	03/05/2023	Servicio de Capacitación	4,242.70
					C00472	03/05/2023	Servicio de Capacitación	2,545.62
								9,091.60



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

PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (S)	MONTO OBSERVADO (S)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO	
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA					
C00395	19/04/2023	Curso de Capacitación	2,424.40	C00323	16/05/2023	Servicio de Capacitación	6,967.10
C00395	19/04/2023	Curso de Capacitación	2,424.40	C00523	16/05/2023	Servicio de Capacitación	696.10
C00395	19/04/2023	Curso de Capacitación	4,363.92	C00530	16/05/2023	Servicio de Capacitación	11,515.90
C00397	19/04/2023	Curso de Capacitación	3,879.04	C00531	16/05/2023	Servicio de Capacitación	1,392.00
C00397	19/04/2023	Curso de Capacitación	3,879.04	C00532	16/05/2023	Servicio de Capacitación	5,104.00
C00398	19/04/2023	Curso de Capacitación	10,440.00	C00533	16/05/2023	Servicio de Capacitación	6,980.00
C00398	19/04/2023	Curso de Capacitación	3,879.04	C00534	16/05/2023	Servicio de Capacitación	1,697.08
C00399	19/04/2023	Curso de Capacitación	6,496.02	C00535	16/05/2023	Servicio de Capacitación	3,636.60
C00400	19/04/2023	Curso de Capacitación	3,248.00	C00536	16/05/2023	Servicio de Capacitación	6,051.00
C00401	19/04/2023	Curso de Capacitación	9,212.72	C00537	16/05/2023	Servicio de Capacitación	5,333.66
C00402	19/04/2023	Curso de Capacitación	3,879.04	C00538	16/05/2023	Servicio de Capacitación	8,667.10
C00403	19/04/2023	Curso de Capacitación	4,363.92	C00539	16/05/2023	Servicio de Capacitación	7,759.08
C00404	19/04/2023	Curso de Capacitación	1,939.52	C00540	16/05/2023	Servicio de Capacitación	1,454.64
C00405	19/04/2023	Curso de Capacitación	1,818.30	C00541	16/05/2023	Servicio de Capacitación	5,818.55
C00406	19/04/2023	Curso de Capacitación	6,960.00	C00542	16/05/2023	Servicio de Capacitación	4,840.80
C00407	19/04/2023	Curso de Capacitación	6,960.00	C00543	16/05/2023	Servicio de Capacitación	4,840.80
C00408	19/04/2023	Curso de Capacitación	6,960.00	C00544	16/05/2023	Servicio de Capacitación	4,840.80
C00409	19/04/2023	Curso de Capacitación	6,960.00	C00545	16/05/2023	Servicio de Capacitación	4,840.80
C00410	19/04/2023	Curso de Capacitación	6,960.00	C00546	16/05/2023	Servicio de Capacitación	2,909.28
C00411	19/04/2023	Curso de Capacitación	6,960.00	C00547	16/05/2023	Servicio de Capacitación	8,727.84
C00412	19/04/2023	Curso de Capacitación	6,960.00	C00548	16/05/2023	Servicio de Capacitación	5,333.66
C00413	19/04/2023	Curso de Capacitación	6,960.00	C00549	16/05/2023	Servicio de Capacitación	8,727.84
C00414	19/04/2023	Curso de Capacitación	6,960.00	C00550	16/05/2023	Servicio de Capacitación	2,545.62
C00415	19/04/2023	Curso de Capacitación	6,960.00	C00551	16/05/2023	Servicio de Capacitación	4,727.58
C00416	19/04/2023	Curso de Capacitación	6,960.00	C00552	16/05/2023	Servicio de Capacitación	4,727.58
C00417	19/04/2023	Curso de Capacitación	6,960.00	C00553	16/05/2023	Servicio de Capacitación	3,636.60
C00418	19/04/2023	Curso de Capacitación	6,960.00	C00554	16/05/2023	Servicio de Capacitación	2,181.96
C00419	19/04/2023	Curso de Capacitación	6,960.00	C00555	16/05/2023	Servicio de Capacitación	1,454.64
C00420	19/04/2023	Curso de Capacitación	6,960.00	C00556	16/05/2023	Servicio de Capacitación	2,424.40
C00421	19/04/2023	Curso de Capacitación	6,960.00	C00557	16/05/2023	Servicio de Capacitación	1,090.98
C00422	19/04/2023	Curso de Capacitación	6,960.00	C00558	16/05/2023	Servicio de Capacitación	1,818.30
C00423	19/04/2023	Curso de Capacitación	6,960.00	C00559	16/05/2023	Servicio de Capacitación	1,818.30
C00424	19/04/2023	Curso de Capacitación	6,960.00	C00560	16/05/2023	Servicio de Capacitación	1,454.64
C00425	19/04/2023	Curso de Capacitación	6,960.00	C00561	16/05/2023	Servicio de Capacitación	7,759.08
C00426	19/04/2023	Curso de Capacitación	6,960.00	C00562	16/05/2023	Servicio de Capacitación	2,424.40



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

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 ENERO AL 30 DE JUNIO

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
C00410	19/04/2023	Curso	de	7,539.99		C00560 16/05/2023 Servicio de Capacitación 8,727.84
			de			C00551 16/05/2023 Servicio de Capacitación 3,636.60
C00410	19/04/2023	Curso	de	7,539.99		C00562 16/05/2023 Servicio de Capacitación 2,784.00
			de			C00563 16/05/2023 Servicio de Capacitación 6,212.36
C00411	19/04/2023	Curso	de	3,030.50		C00564 16/05/2023 Servicio de Capacitación 7,879.30
			de			C00565 16/05/2023 Servicio de Capacitación 7,758.09
C00412	19/04/2023	Curso	de	2,424.40		C00566 16/05/2023 Servicio de Capacitación 2,545.62
			de			C00567 16/05/2023 Servicio de Capacitación 4,727.58
C00413	19/04/2023	Curso	de	10,667.36		C00568 16/05/2023 Servicio de Capacitación 4,690.26
			de			C00569 16/05/2023 Servicio de Capacitación 2,903.23
C00414	19/04/2023	Curso	de	10,667.36		C00570 16/05/2023 Servicio de Capacitación 2,903.28
			de			C00571 16/05/2023 Servicio de Capacitación 5,333.68
C00415	19/04/2023	Curso	de	2,320.00		C00572 16/05/2023 Servicio de Capacitación 5,333.68
			de			C00573 16/05/2023 Servicio de Capacitación 5,333.68
C00416	19/04/2023	Curso	de	2,320.00		C00574 16/05/2023 Servicio de Capacitación 5,333.68
			de			C00575 16/05/2023 Servicio de Capacitación 4,727.58
C00416	19/04/2023	Curso	de	3,712.00		C00576 16/05/2023 Servicio de Capacitación 4,727.58
			de			C00577 16/05/2023 Servicio de Capacitación 4,727.58
C00417	19/04/2023	Curso	de	928.00		C00578 16/05/2023 Servicio de Capacitación 5,333.68
			de			C00579 16/05/2023 Servicio de Capacitación 5,333.68
C00417	19/04/2023	Curso	de	3,712.00		C00580 16/05/2023 Servicio de Capacitación 2,903.28
			de			C00581 16/05/2023 Servicio de Capacitación 1,454.64
C00418	19/04/2023	Curso	de	9,212.72		C00582 16/05/2023 Servicio de Capacitación 4,640.00
			de			C00583 16/05/2023 Servicio de Capacitación 2,320.00
C00419	19/04/2023	Curso	de	9,860.00		C00584 16/05/2023 Servicio de Capacitación 4,640.00
			de			C00585 16/05/2023 Servicio de Capacitación 3,480.00
C00420	19/04/2023	Curso	de	6,788.31		C00586 16/05/2023 Servicio de Capacitación 7,758.08
			de			C00587 16/05/2023 Servicio de Capacitación 8,727.84
C00421	19/04/2023	Curso	de	4,848.80		C00588 16/05/2023 Servicio de Capacitación 8,727.84
			de			C00589 16/05/2023 Servicio de Capacitación 8,727.84
C00422	19/04/2023	Curso	de	2,545.62		C00590 16/05/2023 Servicio de Capacitación 2,424.40
			de			C00591 16/05/2023 Servicio de Capacitación 7,273.70
C00423	19/04/2023	Curso	de	2,545.62		C00592 16/05/2023 Servicio de Capacitación 1,454.64
			de			
C00424	19/04/2023	Curso	de	1,160.00		
			de			
C00425	19/04/2023	Curso	de	1,160.00		
			de			



ENTRADA
 ENTIDAD DE FEDERACIÓN
 ENTENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

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 ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO		
	POLIZA / DOCUMENTO	FECHA						
C00425	19/04/2023	Curso de Capacitación	de	2,424.40	C00593	16/05/2023	Servicio de Capacitación	959.76
C00426	19/04/2023	Curso de Capacitación	de	1,212.20	C00594	16/05/2023	Servicio de Capacitación	2,424.40
C00427	19/04/2023	Curso de Capacitación	de	9,212.72	C00595	16/05/2023	Servicio de Capacitación	1,818.30
C00428	19/04/2023	Curso de Capacitación	de	1,454.64	C00596	16/05/2023	Servicio de Capacitación	2,340.00
C00429	19/04/2023	Curso de Capacitación	de	3,879.04	C00597	16/05/2023	Servicio de Capacitación	4,848.80
C00430	19/04/2023	Curso de Capacitación	de	2,424.40	C00598	16/05/2023	Servicio de Capacitación	4,640.00
C00431	19/04/2023	Curso de Capacitación	de	928.00	C00599	16/05/2023	Servicio de Capacitación	8,727.84
C00431	19/04/2023	Curso de Capacitación	de	10,208.00	C00600	16/05/2023	Servicio de Capacitación	6,667.10
C00432	19/04/2023	Curso de Capacitación	de	9,212.72	C00601	16/05/2023	Servicio de Capacitación	2,545.62
C00433	19/04/2023	Curso de Capacitación	de	4,363.92	C00602	16/05/2023	Servicio de Capacitación	4,727.58
C00434	19/04/2023	Curso de Capacitación	de	3,248.00	C00603	16/05/2023	Servicio de Capacitación	2,545.62
C00435	19/04/2023	Curso de Capacitación	de	2,545.62	C00604	16/05/2023	Servicio de Capacitación	4,727.58
C00440	19/04/2023	Curso de Capacitación	de	5,568.00	C00605	16/05/2023	Servicio de Capacitación	4,727.58
C00437	25/04/2023	Curso de Capacitación	de	2,545.62	C00606	16/05/2023	Servicio de Capacitación	1,599.52
C00634	02/05/2023	Curso de Capacitación	de	4,242.70	C00607	16/05/2023	Servicio de Capacitación	4,848.80
C00471	03/05/2023	Curso de Capacitación	de	2,545.62	C00608	16/05/2023	Servicio de Capacitación	8,727.84
C00472	03/05/2023	Curso de Capacitación	de	9,091.50	C00609	16/05/2023	Servicio de Capacitación	5,333.88
C00523	16/05/2023	Curso de Capacitación	de	6,667.10	C00610	16/05/2023	Servicio de Capacitación	5,333.88
C00523	16/05/2023	Curso de Capacitación	de	606.10	C00611	16/05/2023	Servicio de Capacitación	8,727.84
C00524	16/05/2023	Curso de Capacitación	de	11,515.90	C00612	16/05/2023	Servicio de Capacitación	4,727.58
					C00613	16/05/2023	Servicio de Capacitación	8,727.84
					C00614	16/05/2023	Servicio de Capacitación	8,727.84
					C00615	16/05/2023	Servicio de Capacitación	8,352.00
					C00616	16/05/2023	Servicio de Capacitación	8,727.84
					C00617	16/05/2023	Servicio de Capacitación	7,273.20
					C00618	16/05/2023	Servicio de Capacitación	2,509.28
					C00619	16/05/2023	Servicio de Capacitación	8,727.84
					C00620	16/05/2023	Servicio de Capacitación	8,727.84
					C00621	16/05/2023	Servicio de Capacitación	4,848.80
					C00622	16/05/2023	Servicio de Capacitación	4,727.58
					C00623	16/05/2023	Servicio de Capacitación	4,727.58
					C00624	16/05/2023	Servicio de Capacitación	2,509.28
					C00625	16/05/2023	Servicio de Capacitación	7,273.20
					C00626	16/05/2023	Servicio de Capacitación	1,212.20
					C00627	26/05/2023	Servicio de Capacitación	5,333.88
					C00628	26/05/2023	Servicio de Capacitación	9,212.72
					C00629	26/05/2023	Servicio de Capacitación	5,333.88
					C00630	26/05/2023	Servicio de Capacitación	1,454.64



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



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

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

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	POLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
C00530		16/05/2023	Curso de Capacitación	1,392.00		
C00530		16/05/2023	Curso de Capacitación	4,540.00		
C00530		16/05/2023	Curso de Capacitación	4,363.92		
C00531		16/05/2023	Curso de Capacitación	5,104.00		
C00532		16/05/2023	Curso de Capacitación	6,380.00		
C00532		16/05/2023	Curso de Capacitación	6,960.00		
C00533		16/05/2023	Curso de Capacitación	1,697.08		
C00534		16/05/2023	Curso de Capacitación	3,636.60		
C00534		16/05/2023	Curso de Capacitación	6,061.00		
C00535		16/05/2023	Curso de Capacitación	5,333.68		
C00536		16/05/2023	Curso de Capacitación	6,667.10		
C00537		16/05/2023	Curso de Capacitación	7,758.08		
C00538		16/05/2023	Curso de Capacitación	1,454.64		
C00538		16/05/2023	Curso de Capacitación	8,727.84		
C00539		16/05/2023	Curso de Capacitación	5,333.68		
C00540		16/05/2023	Curso de Capacitación	5,818.56		
C00541		16/05/2023	Curso de Capacitación	5,818.56		
C00542		16/05/2023	Curso de Capacitación	4,848.80		
C00543		16/05/2023	Curso de Capacitación	4,848.80		
C00544		16/05/2023	Curso de Capacitación	4,848.80		
C00526		30/05/2023	Servicio de Capacitación		5,333.68	
C00527		30/05/2023	Servicio de Capacitación		2,905.28	
C00526		30/05/2023	Servicio de Capacitación		5,818.56	
C00759		20/06/2023	Servicio de Capacitación		6,788.32	
C00760		20/06/2023	Servicio de Capacitación		2,424.40	
C00773		20/06/2023	Servicio de Capacitación		10,182.48	
C00776		20/06/2023	Servicio de Capacitación		5,091.24	
C00779		20/06/2023	Servicio de Capacitación		5,818.56	
C00780		20/06/2023	Servicio de Capacitación		10,182.48	
C00781		20/06/2023	Servicio de Capacitación		4,727.56	
C00782		20/06/2023	Servicio de Capacitación		2,545.62	
C00783		20/06/2023	Servicio de Capacitación		4,363.92	
C00784		20/06/2023	Servicio de Capacitación		3,636.60	
C00785		20/06/2023	Servicio de Capacitación		4,363.92	
C00786		20/06/2023	Servicio de Capacitación		5,818.56	
C00787		20/06/2023	Servicio de Capacitación		4,848.80	
C00788		20/06/2023	Servicio de Capacitación		4,363.92	
C00789		20/06/2023	Servicio de Capacitación		2,424.40	
C00790		20/06/2023	Servicio de Capacitación		8,242.96	
C00791		20/06/2023	Servicio de Capacitación		1,818.30	
C00792		20/06/2023	Servicio de Capacitación		1,818.30	
C00793		20/06/2023	Servicio de Capacitación		1,618.30	
C00794		20/06/2023	Servicio de Capacitación		3,394.16	
C00795		20/06/2023	Servicio de Capacitación		4,727.56	
C00796		20/06/2023	Servicio de Capacitación		1,454.64	
C00797		20/06/2023	Servicio de Capacitación		7,758.08	
C00798		20/06/2023	Servicio de Capacitación		10,182.48	
C00799		20/06/2023	Servicio de Capacitación		7,636.86	
C00800		20/06/2023	Servicio de Capacitación		2,424.40	
C00801		20/06/2023	Servicio de Capacitación		9,697.60	
C00802		20/06/2023	Servicio de Capacitación		1,939.52	
C00803		20/06/2023	Servicio de Capacitación		7,768.08	
C00804		20/06/2023	Servicio de Capacitación		1,939.52	
C00805		20/06/2023	Servicio de Capacitación		8,242.96	
C00806		20/06/2023	Servicio de Capacitación		5,333.68	
C00807		20/06/2023	Servicio de Capacitación		6,788.32	
C00808		20/06/2023	Servicio de Capacitación		5,333.68	
C00809		20/06/2023	Servicio de Capacitación		5,818.56	
C00810		20/06/2023	Servicio de Capacitación		5,818.56	
C00811		20/06/2023	Servicio de Capacitación		5,019.56	
C00812		20/06/2023	Servicio de Capacitación		6,788.32	
C00813		20/06/2023	Servicio de Capacitación		4,727.56	
C00814		20/06/2023	Servicio de Capacitación		5,740.16	



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

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

PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	POLIZA/ DOCUMENTO	FECHA				
C00545	16/05/2023	Curso de Capacitación	de	2,909.28		C00815 Servicio de Capacitación 3,248.00
C00546	16/05/2023	Curso de Capacitación	de	2,909.28		C00816 Servicio de Capacitación 4,242.70
C00547	16/05/2023	Curso de Capacitación	de	8,727.84		C00817 Servicio de Capacitación 3,394.16
C00548	16/05/2023	Curso de Capacitación	de	5,333.68		C00818 Servicio de Capacitación 2,424.40
C00549	16/05/2023	Curso de Capacitación	de	8,727.84		C00819 Servicio de Capacitación 1,939.52
C00550	16/05/2023	Curso de Capacitación	de	2,545.62		C00820 Servicio de Capacitación 2,424.40
C00551	16/05/2023	Curso de Capacitación	de	4,727.58		C00821 Servicio de Capacitación 6,061.00
C00552	16/05/2023	Curso de Capacitación	de	4,727.58		C00822 Servicio de Capacitación 3,639.60
C00553	16/05/2023	Curso de Capacitación	de	3,636.60		C00823 Servicio de Capacitación 5,818.58
C00554	16/05/2023	Curso de Capacitación	de	1,454.64		C00824 Servicio de Capacitación 7,273.20
C00555	16/05/2023	Curso de Capacitación	de	2,424.40		C00825 Servicio de Capacitación 8,242.96
C00556	16/05/2023	Curso de Capacitación	de	1,090.98		C00826 Servicio de Capacitación 969.76
C00557	16/05/2023	Curso de Capacitación	de	1,818.30		C00827 Servicio de Capacitación 1,939.52
C00558	16/05/2023	Curso de Capacitación	de	1,818.30		C00828 Servicio de Capacitación 3,879.64
C00559	16/05/2023	Curso de Capacitación	de	1,454.64		C00829 Servicio de Capacitación 3,879.04
C00560	16/05/2023	Curso de Capacitación	de	2,424.40		C00830 Servicio de Capacitación 1,212.20
						C00831 Servicio de Capacitación 4,848.80
						C00832 Servicio de Capacitación 3,879.04
						C00833 Servicio de Capacitación 988.00
						C00834 Servicio de Capacitación 7,340.00
						C00835 Servicio de Capacitación 1,212.20
						C00836 Servicio de Capacitación 2,909.28
						C00837 Servicio de Capacitación 7,273.20
						C00838 Servicio de Capacitación 5,818.58
						C00839 Servicio de Capacitación 6,818.58
						C00840 Servicio de Capacitación 1,454.64
						C00841 Servicio de Capacitación 1,454.64
						C00842 Servicio de Capacitación 5,818.58
						C00843 Servicio de Capacitación 5,318.58
						C00844 Servicio de Capacitación 2,909.28
						C00845 Servicio de Capacitación 6,818.58
						C00846 Servicio de Capacitación 8,242.96
						C00847 Servicio de Capacitación 6,303.44
						C00848 Servicio de Capacitación 4,848.80
						C00849 Servicio de Capacitación 3,636.60
						C00850 Servicio de Capacitación 3,712.00
						C00851 Servicio de Capacitación 2,545.62
						C00852 Servicio de Capacitación 2,998.84
						C00853 Servicio de Capacitación 9,380.00
						C00854 Servicio de Capacitación 1,454.64
						C00855 Servicio de Capacitación 5,318.58
						C00856 Servicio de Capacitación 3,879.04
						C00857 Servicio de Capacitación 8,242.96



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

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

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

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	POLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
C00560	16/05/2023	Curso de Capacitación	8,727.84		C00568 Servicio de Capacitación	8,242.96
C00561	16/05/2023	Curso de Capacitación	3,636.60		C00859 Servicio de Capacitación	5,668.00
C00562	16/05/2023	Curso de Capacitación	2,784.00		C00860 Servicio de Capacitación	4,848.80
C00563	16/05/2023	Curso de Capacitación	8,242.96		C00861 Servicio de Capacitación	2,545.62
C00564	16/05/2023	Curso de Capacitación	7,879.30		C00862 Servicio de Capacitación	2,656.62
C00565	16/05/2023	Curso de Capacitación	7,758.08		C00863 Servicio de Capacitación	3,742.08
C00566	16/05/2023	Curso de Capacitación	4,727.58		C00864 Servicio de Capacitación	9,860.00
C00567	16/05/2023	Curso de Capacitación	2,545.62		C00865 Servicio de Capacitación	5,091.24
C00568	16/05/2023	Curso de Capacitación	4,000.26		C00866 Servicio de Capacitación	2,909.28
C00569	16/05/2023	Curso de Capacitación	2,909.28		C00867 Servicio de Capacitación	7,273.20
C00570	16/05/2023	Curso de Capacitación	5,333.68		C00868 Servicio de Capacitación	3,873.04
C00571	16/05/2023	Curso de Capacitación	5,333.68		C00869 Servicio de Capacitación	1,464.64
C00572	16/05/2023	Curso de Capacitación	5,333.68		C00870 Servicio de Capacitación	2,181.96
C00573	16/05/2023	Curso de Capacitación	5,333.68		C00871 Servicio de Capacitación	6,939.76
C00574	16/05/2023	Curso de Capacitación	4,727.58		C00872 Servicio de Capacitación	10,182.48
C00575	16/05/2023	Curso de Capacitación	4,727.58		C00873 Servicio de Capacitación	5,818.56
					C00874 Servicio de Capacitación	10,182.48
					C00875 Servicio de Capacitación	5,818.56
					C00876 Servicio de Capacitación	5,818.56
					C00877 Servicio de Capacitación	3,636.60
					C00878 Servicio de Capacitación	5,818.56
					C00879 Servicio de Capacitación	4,363.92
					C00880 Servicio de Capacitación	1,454.64
					C00881 Servicio de Capacitación	953.76
					C00882 Servicio de Capacitación	848.54
					C00883 Servicio de Capacitación	904.76
					C00885 Servicio de Capacitación	1,097.04
					C00887 Servicio de Capacitación	5,818.56
					C00888 Servicio de Capacitación	10,182.48
					C00889 Servicio de Capacitación	1,454.64
					C00890 Servicio de Capacitación	5,091.24
					C00891 Servicio de Capacitación	6,545.96
					C00892 Servicio de Capacitación	5,818.56
					C00893 Servicio de Capacitación	12,122.00
					C00894 Servicio de Capacitación	1,090.96
					C00895 Servicio de Capacitación	5,081.24
					C00896 Servicio de Capacitación	2,909.28
					C00897 Servicio de Capacitación	3,879.04
					C00898 Servicio de Capacitación	2,545.62
					C00899 Servicio de Capacitación	8,802.48
					C00900 Servicio de Capacitación	5,081.24
					C00901 Servicio de Capacitación	8,802.48



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

ORGANO DE FISCALIZACION SUPERIOR
 DIRECCION DE AUDITORIA A ENTES ESTATALES
 CEDULA DE RESULTADOS DE AUDITORIA FINANCIERA 2023

SOLICITUD DE ACLARACION (SA)
 PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA/DOCUMENTO	FECHA				
C00576		16/05/2023	Curso de Capacitación de	4,727.58		C00502 Servicio de Capacitación 20/06/2023 2,424.40
C00576		16/05/2023	Curso de Capacitación de	4,727.58		C00503 Servicio de Capacitación 20/06/2023 8,485.48
C00577		16/05/2023	Curso de Capacitación de	5,333.88		C00504 Servicio de Capacitación 20/06/2023 2,424.40
C00578		16/05/2023	Curso de Capacitación de	5,568.00		C00505 Servicio de Capacitación 20/06/2023 9,687.60
C00579		16/05/2023	Curso de Capacitación de	2,909.28		C00506 Servicio de Capacitación 20/06/2023 4,848.96
C00580		16/05/2023	Curso de Capacitación de	1,454.64		C00507 Servicio de Capacitación 20/06/2023 1,816.32
C00581		16/05/2023	Curso de Capacitación de	580.00		C00508 Servicio de Capacitación 20/06/2023 2,424.40
C00582		16/05/2023	Curso de Capacitación de	4,640.08		C00509 Servicio de Capacitación 20/06/2023 1,212.28
C00583		16/05/2023	Curso de Capacitación de	2,320.00		C00510 Servicio de Capacitación 20/06/2023 4,727.58
C00584		16/05/2023	Curso de Capacitación de	11,394.68		C00511 Servicio de Capacitación 20/06/2023 2,545.62
C00585		16/05/2023	Curso de Capacitación de	1,454.54		C00512 Servicio de Capacitación 20/06/2023 4,727.58
C00585		16/05/2023	Curso de Capacitación de	5,333.68		C00513 Servicio de Capacitación 20/06/2023 3,879.04
C00586		16/05/2023	Curso de Capacitación de	7,758.08		C00514 Servicio de Capacitación 20/06/2023 2,509.28
C00587		16/05/2023	Curso de Capacitación de	8,727.84		C00515 Servicio de Capacitación 20/06/2023 5,818.56
C00588		16/05/2023	Curso de Capacitación de	4,363.92		C00516 Servicio de Capacitación 20/06/2023 2,424.40
C00588		16/05/2023	Curso de Capacitación de	8,727.84		C00517 Servicio de Capacitación 20/06/2023 5,818.56
C00589		16/05/2023	Curso de Capacitación de	8,727.84		C00518 Servicio de Capacitación 20/06/2023 3,394.16
						C00519 Servicio de Capacitación 20/06/2023 6,303.44
						C00520 Servicio de Capacitación 20/06/2023 5,091.24



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

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 ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
	C00590	16/05/2023	Curso de Capacitación	2,424.40		
	C00591	16/05/2023	Curso de Capacitación	7,273.20		
	C00592	16/05/2023	Curso de Capacitación	1,454.64		
	C00593	16/05/2023	Curso de Capacitación	969.76		
	C00594	16/05/2023	Curso de Capacitación	2,424.40		
	C00595	16/05/2023	Curso de Capacitación	1,818.30		
	C00596	16/05/2023	Curso de Capacitación	2,320.00		
	C00596	16/05/2023	Curso de Capacitación	4,848.80		
	C00597	16/05/2023	Curso de Capacitación	4,640.00		
	C00598	16/05/2023	Curso de Capacitación	8,700.00		
	C00599	16/05/2023	Curso de Capacitación	8,727.84		
	C00600	16/05/2023	Curso de Capacitación	8,727.84		
	C00601	16/05/2023	Curso de Capacitación	6,687.10		
	C00602	16/05/2023	Curso de Capacitación	2,545.62		
	C00602	16/05/2023	Curso de Capacitación	4,727.58		
	C00603	16/05/2023	Curso de Capacitación	2,545.62		
	C00603	16/05/2023	Curso de Capacitación	4,727.58		
	C00604	16/05/2023	Curso de Capacitación	4,727.58		
	C00605	16/05/2023	Curso de Capacitación	4,727.58		
	C00606	16/05/2023	Curso de Capacitación	1,939.52		



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

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 ENERO AL 30 DE JUNIO

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
C00606		16/05/2023	Curso de Capacitación	4,848.80		
C00606		16/05/2023	Curso de Capacitación	5,091.24		
C00607		16/05/2023	Curso de Capacitación	8,727.84		
C00608		16/05/2023	Curso de Capacitación	4,848.80		
C00609		16/05/2023	Curso de Capacitación	1,454.64		
C00610		16/05/2023	Curso de Capacitación	2,424.40		
C00611		16/05/2023	Curso de Capacitación	8,727.84		
C00612		16/05/2023	Curso de Capacitación	5,333.68		
C00613		16/05/2023	Curso de Capacitación	5,333.68		
C00614		16/05/2023	Curso de Capacitación	8,727.84		
C00615		16/05/2023	Curso de Capacitación	8,352.00		
C00616		16/05/2023	Curso de Capacitación	8,727.84		
C00617		16/05/2023	Curso de Capacitación	7,273.20		
C00618		16/05/2023	Curso de Capacitación	2,909.28		
C00619		16/05/2023	Curso de Capacitación	8,727.84		
C00620		16/05/2023	Curso de Capacitación	8,727.84		
C00621		16/05/2023	Curso de Capacitación	4,848.80		
C00622		16/05/2023	Curso de Capacitación	4,727.58		
C00623		16/05/2023	Curso de Capacitación	4,727.58		
C00624		16/05/2023	Curso de Capacitación	2,000.28		



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

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 ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	FOUZA/ DOCUMENTO	FECHA				
	C00525	18/05/2023	Curso de Capacitación	7,273.20		
	C00525	18/05/2023	Curso de Capacitación	1,212.20		
	C00529	26/05/2023	Curso de Capacitación	5,333.68		
	C00625	26/05/2023	Curso de Capacitación	9,212.72		
	C00625	26/05/2023	Curso de Capacitación	5,333.68		
	C00625	26/05/2023	Curso de Capacitación	2,424.40		
	C00526	30/05/2023	Curso de Capacitación	5,333.69		
	C00527	30/05/2023	Curso de Capacitación	2,909.28		
	C00528	30/05/2023	Curso de Capacitación	5,818.56		
	C00759	20/06/2023	Curso de Capacitación	6,788.32		
	C00760	20/06/2023	Curso de Capacitación	2,424.40		
	C00773	20/06/2023	Curso de Capacitación	10,182.48		
	C00778	20/06/2023	Curso de Capacitación	5,091.24		
	C00779	20/06/2023	Curso de Capacitación	5,818.56		
	C00780	20/06/2023	Curso de Capacitación	10,182.48		
	C00781	20/06/2023	Curso de Capacitación	4,727.58		
	C00782	20/06/2023	Curso de Capacitación	2,545.62		
	C00783	20/06/2023	Curso de Capacitación	4,363.92		
	C00784	20/06/2023	Curso de Capacitación	3,636.60		
	C00785	20/06/2023	Curso de Capacitación	4,363.92		



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



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

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

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA/ DOCUMENTO	FECHA				
	C00796	20/06/2023	Curso de Capacitación	5,818.56		
	C00787	20/06/2023	Curso de Capacitación	4,848.80		
	C00788	20/06/2023	Curso de Capacitación	4,363.92		
	C00789	20/06/2023	Curso de Capacitación	2,424.40		
	C00790	20/06/2023	Curso de Capacitación	8,242.96		
	C00791	20/06/2023	Curso de Capacitación	1,818.30		
	C00792	20/06/2023	Curso de Capacitación	1,818.30		
	C00793	20/06/2023	Curso de Capacitación	1,818.30		
	C00794	20/06/2023	Curso de Capacitación	3,394.16		
	C00795	20/06/2023	Curso de Capacitación	4,727.58		
	C00796	20/06/2023	Curso de Capacitación	1,454.54		
	C00797	20/06/2023	Curso de Capacitación	7,758.08		
	C00798	20/06/2023	Curso de Capacitación	10,182.48		
	C00799	20/06/2023	Curso de Capacitación	7,836.86		
	C00800	20/06/2023	Curso de Capacitación	2,424.40		
	C00801	20/06/2023	Curso de Capacitación	9,697.60		
	C00802	20/06/2023	Curso de Capacitación	1,939.52		
	C00803	20/06/2023	Curso de Capacitación	7,758.08		
	C00804	20/06/2023	Curso de Capacitación	1,939.52		
	C00805	20/06/2023	Curso de Capacitación	8,242.96		



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

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



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

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	POLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
	C00806	20/06/2023	Curso de Capacitación	5,333.68		
	C00807	20/06/2023	Curso de Capacitación	6,788.32		
	C00808	20/06/2023	Curso de Capacitación	5,333.68		
	C00809	20/06/2023	Curso de Capacitación	5,818.56		
	C00810	20/06/2023	Curso de Capacitación	5,818.56		
	C00811	20/06/2023	Curso de Capacitación	5,818.56		
	C00812	20/06/2023	Curso de Capacitación	6,303.45		
	C00813	20/06/2023	Curso de Capacitación	6,788.32		
	C00814	20/06/2023	Curso de Capacitación	6,788.32		
	C00815	20/06/2023	Curso de Capacitación	3,248.00		
	C00816	20/06/2023	Curso de Capacitación	4,242.70		
	C00817	20/06/2023	Curso de Capacitación	3,394.16		
	C00818	20/06/2023	Curso de Capacitación	2,424.40		
	C00819	20/06/2023	Curso de Capacitación	1,939.52		
	C00820	20/06/2023	Curso de Capacitación	2,424.40		
	C00821	20/06/2023	Curso de Capacitación	6,061.00		
	C00822	20/06/2023	Curso de Capacitación	3,636.60		
	C00823	20/06/2023	Curso de Capacitación	5,818.56		
	C00824	20/06/2023	Curso de Capacitación	7,273.20		
	C00825	20/06/2023	Curso de Capacitación	8,242.96		



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



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

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

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
	C00826	20/06/2023	Curso de Capacitación	969.76		
	C00827	20/06/2023	Curso de Capacitación	1,939.52		
	C00828	20/06/2023	Curso de Capacitación	3,879.04		
	C00829	20/06/2023	Curso de Capacitación	3,879.04		
	C00830	20/06/2023	Curso de Capacitación	1,212.20		
	C00831	20/06/2023	Curso de Capacitación	4,848.80		
	C00832	20/06/2023	Curso de Capacitación	3,879.04		
	C00833	20/06/2023	Curso de Capacitación	928.00		
	C00834	20/06/2023	Curso de Capacitación	7,540.00		
	C00835	20/06/2023	Curso de Capacitación	1,212.20		
	C00836	20/06/2023	Curso de Capacitación	2,909.28		
	C00837	20/06/2023	Curso de Capacitación	7,273.20		
	C00838	20/06/2023	Curso de Capacitación	5,818.56		
	C00839	20/06/2023	Curso de Capacitación	5,818.56		
	C00840	20/06/2023	Curso de Capacitación	1,454.64		
	C00841	20/06/2023	Curso de Capacitación	1,454.64		
	C00842	20/06/2023	Curso de Capacitación	5,818.56		
	C00843	20/06/2023	Curso de Capacitación	5,818.56		
	C00844	20/06/2023	Curso de Capacitación	2,909.28		
	C00845	20/06/2023	Curso de Capacitación	5,818.56		



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

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

PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	POLIZA/DOCUMENTO	FECHA				
	C00846	20/06/2023	Curso de Capacitación	8,242.96		
	C00847	20/06/2023	Curso de Capacitación	6,303.44		
	C00848	20/06/2023	Curso de Capacitación	4,848.80		
	C00849	20/06/2023	Curso de Capacitación	3,636.60		
	C00850	20/06/2023	Curso de Capacitación	3,712.00		
	C00851	20/06/2023	Curso de Capacitación	2,545.62		
	C00852	20/06/2023	Curso de Capacitación	2,666.84		
	C00853	20/06/2023	Curso de Capacitación	9,940.04		
	C00854	20/06/2023	Curso de Capacitación	1,454.64		
	C00855	20/06/2023	Curso de Capacitación	5,818.56		
	C00856	20/06/2023	Curso de Capacitación	3,879.04		
	C00857	20/06/2023	Curso de Capacitación	10,182.48		
	C00858	20/06/2023	Curso de Capacitación	8,242.96		
	C00859	20/06/2023	Curso de Capacitación	5,568.00		
	C00860	20/06/2023	Curso de Capacitación	4,848.80		
	C00861	20/06/2023	Curso de Capacitación	2,545.62		
	C00862	20/06/2023	Curso de Capacitación	2,545.62		
	C00863	20/06/2023	Curso de Capacitación	3,712.00		
	C00864	20/06/2023	Curso de Capacitación	9,860.00		
	C00865	20/06/2023	Curso de Capacitación	5,091.24		



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

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

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



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
	C00866	20/06/2023	Curso de Capacitación	2,909.28		
	C00867	20/06/2023	Curso de Capacitación	7,273.20		
	C00868	20/06/2023	Curso de Capacitación	3,879.04		
	C00869	20/06/2023	Curso de Capacitación	1,454.64		
	C00870	20/06/2023	Curso de Capacitación	2,181.96		
	C00871	20/06/2023	Curso de Capacitación	5,339.78		
	C00872	20/06/2023	Curso de Capacitación	10,182.48		
	C00873	20/06/2023	Curso de Capacitación	5,818.56		
	C00874	20/06/2023	Curso de Capacitación	10,182.48		
	C00875	20/06/2023	Curso de Capacitación	5,818.56		
	C00876	20/06/2023	Curso de Capacitación	5,818.56		
	C00877	20/06/2023	Curso de Capacitación	3,636.60		
	C00878	20/06/2023	Curso de Capacitación	5,818.56		
	C00879	20/06/2023	Curso de Capacitación	4,363.92		
	C00880	20/06/2023	Curso de Capacitación	1,454.64		
	C00881	20/06/2023	Curso de Capacitación	969.76		
	C00882	20/06/2023	Curso de Capacitación	848.54		
	C00883	20/06/2023	Curso de Capacitación	969.76		
	C00885	20/06/2023	Curso de Capacitación	1,697.08		
	C00886	20/06/2023	Curso de Capacitación	5,818.56		



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

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

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



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
	C00887	20/06/2023	Curso de Capacitación	10,182.48		
	C00888	20/06/2023	Curso de Capacitación	1,454.64		
	C00889	20/06/2023	Curso de Capacitación	5,091.24		
	C00890	20/06/2023	Curso de Capacitación	6,545.88		
	C00891	20/06/2023	Curso de Capacitación	5,818.56		
	C00892	20/06/2023	Curso de Capacitación	12,122.00		
	C00893	20/06/2023	Curso de Capacitación	1,090.98		
	C00894	20/06/2023	Curso de Capacitación	5,091.24		
	C00895	20/06/2023	Curso de Capacitación	2,909.28		
	C00896	20/06/2023	Curso de Capacitación	3,879.04		
	C00897	20/06/2023	Curso de Capacitación	2,545.62		
	C00898	20/06/2023	Curso de Capacitación	10,182.48		
	C00899	20/06/2023	Curso de Capacitación	5,818.56		
	C00900	20/06/2023	Curso de Capacitación	10,182.48		
	C00901	20/06/2023	Curso de Capacitación	7,273.20		
	C00902	20/06/2023	Curso de Capacitación	2,424.40		
	C00903	20/06/2023	Curso de Capacitación	8,485.40		
	C00904	20/06/2023	Curso de Capacitación	2,424.40		
	C00905	20/06/2023	Curso de Capacitación	9,697.60		
	C00906	20/06/2023	Curso de Capacitación	4,848.80		



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

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 ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTOS OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA/DOCUMENTO	FECHA				
	C00907	20/06/2023	Curso de Capacitación	1,818.30		
	C00908	20/06/2023	Curso de Capacitación	2,424.40		
	C00909	20/06/2023	Curso de Capacitación	1,212.20		
	C00910	20/06/2023	Curso de Capacitación	4,727.58		
	C00911	20/06/2023	Curso de Capacitación	2,545.62		
	C00912	20/06/2023	Curso de Capacitación	4,727.58		
	C00913	20/06/2023	Curso de Capacitación	3,879.04		
	C00914	20/06/2023	Curso de Capacitación	2,906.28		
	C00915	20/06/2023	Curso de Capacitación	5,818.56		
	C00916	20/06/2023	Curso de Capacitación	2,424.40		
	C00945	20/06/2023	Curso de Capacitación	10,182.48		
	C00971	20/06/2023	Curso de Capacitación	5,818.56		
	C00973	20/06/2023	Curso de Capacitación	5,091.24		
	C00974	20/06/2023	Curso de Capacitación	6,960.00		
	C00776	26/06/2023	Curso de Capacitación	3,394.16		
	C00777	26/06/2023	Curso de Capacitación	6,303.44		
	C00775	26/06/2023	Curso de Capacitación	5,818.56		
	C00884	26/06/2023	Curso de Capacitación	5091.24		
NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 4, y 150 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2023, 12 fracción IV del Acuerdo que establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa.					



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

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

PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTOS OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
4	Oficio OFS/2256/2023	18/07/2023	FALTA DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA			<p>A través de los oficios DG-539/2023 y Oficio D.G. - 630/2023 de fechas 02 de agosto y 04 de septiembre de 2023 respectivamente, proporcionaron información relativa de los instructores que impartieron cursos del periodo de enero a septiembre del 2023; no obstante, al efectuar el cotejo de dicha información en relación a las erogaciones realizadas reportadas en la información financiera remitida mediante la presentación de cuenta pública, se constató que durante el periodo de enero a junio del 2023, en la información financiera no se identificó erogaciones de recursos a favor de 14 instructores que impartieron diversos cursos de conformidad con lo reportado por el Instituto.</p> <p>No obstante a lo anterior, a través del procedimiento de compulsas y verificación de los cursos impartidos por los instructores, no se constató que estos se hayan realizado, en virtud de que no fueron localizados en los horarios y ubicaciones reportadas por el Instituto; esto quedó asentado en acta circunstanciada de fecha 21 de septiembre del 2023. Adicional a lo señalado con anterioridad, no se documentó la programación y realización de la impartición de dichos cursos, debido a que no se presentó evidencia documental relativa a listas de asistencia, planeación de las actividades, evaluaciones y evidencia de las actividades por parte de las personas beneficiadas con el curso pagado, constancias de participación y evidencia fotográfica.</p> <p>De igual manera, no se presentó evidencia documental referente al expediente de los instructores y/o prestadores de servicios profesionales que se detallan a continuación, esto con el fin de verificar que cuenten con la experiencia, capacidad y formación para la impartición de los cursos realizados.</p> <p>Se detalla:</p>
	Oficio DG-539/2023	02/08/2023	Atención a requerimiento de información			
	Oficio DAE/479/20223	29/08/2023	Requerimiento de información			
	Oficio D.G. - 630/2023	04/09/2023	Atención a requerimiento de información			
Questionarios de Compulsa	Enero - Septiembre	Aplicación de Questionarios				
Acta Circunstanciada	21/09/2023	Cursos focalizados	no			

Nombre Del Instructor	Nombre del Curso	Lugar De Impartición	Localidad	Municipio	Fecha de Inicio	Fecha de Término	Días de Impartición	De	A
Maria Trinidad Valdez	Corte Peinado del Cabello	Calle y/Viviente del/Presidencia De (Comunidad)	Ranchería Poehos	Atlixayanca	03/07/2023	21/09/2023	Lunes- Martes- Miércoles- Jueves	02:00 p. m.	06:00 p. m.
Maria Concepción Sánchez González	Repassteria Fina	Calle 5 de Mayo S/N (Instalaciones de Casa de los Abuelos)	Atlixayanca	Atlixayanca	08/09/2023	31/10/2023	Martes- Jueves	03:00 p. m.	07:00 p. m.
Ana Jaqueline González Cervantes	Servicio A Consensales	Calle Cretedbal A/Colon S/N (Presidencia De Comunidad)	Tlaxco	Tlaxco	19/07/2023	22/11/2023	Lunes- Martes- Miércoles	03:00 p. m.	07:00 p. m.
Cosel Edéz Chamorro	Elaboración De Postres Frios	Prolongación De Benito Juárez Municipal	Nanacamilpa De Mariano Arista	Nanacamilpa De Mariano Arista	14/08/2023	27/09/2023	Lunes- Miércoles- Jueves	03:00 p. m.	06:00 p. m.
Mativel García Silva	Preparación De Bebidas	Xicotlán S/N (Ex Centro De Salud)	Rafael Ramírez	Nauyacas	29/08/2023	02/12/2023	Martes- Jueves y Sábado	15:00 A 20:00	03:00 A 14:00



ORGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
DIRECCIÓN DE AUDITORIA ENTES ESTATALES
CEDULA DE RESULTADOS DE AUDITORIA FINANCIERA 2023



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

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

No.	REFERENCIA	CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO	
	POLIZA / DOCUMENTO					FECHA
5	NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	INCUMPLIMIENTO A LOS LINEAMIENTOS EN MATERIA DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS Y PAGOS RESPECTIVOS	37,810.01		De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el Instituto de Capacitación Para el Trabajo para el Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2023, mismas que fueron requeridas mediante oficio DAE/EA/79/2023 de fecha 18 de julio de 2023, y proporcionadas a través del oficio D.A.I./0-284/2023 de fecha 14 de septiembre de 2023, se detectó que erogaron \$82,787.48 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria *****8904 aperturnada en la institución financiera Banco Santander México SA, correspondientes a diversas erogaciones de bienes y/o servicios; sin embargo, el Instituto incumplió con lo establecido en los Lineamientos en Materia de Adquisiciones de Bienes, contratación de Servicios y Pagos respectivos, mismos que señalan que, la Oficialía Mayor de Gobierno es la única facultada y autorizada para realizar cualquier procedimiento de adjudicación o contratación contenido en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, por ende se estipula la abstención de realizar cualquier compra o contratación de manera directa, misma que no les será reconocida, regularizada o pagada, quedando bajo la responsabilidad de quien la haya realizado.	
						Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 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 y 12 fracción IV 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.
EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS						

No.	REFERENCIA	CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO																																																																
						POLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																														
5	C00961	Adquisición de materiales, útiles y equipos de tecnologías de la información	37,810.01		De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el Instituto de Capacitación Para el Trabajo para el Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2023, mismas que fueron requeridas mediante oficio DAE/EA/79/2023 de fecha 18 de julio de 2023, y proporcionadas a través del oficio D.A.I./0-284/2023 de fecha 14 de septiembre de 2023, se detectó que erogaron \$82,787.48 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria *****8904 aperturnada en la institución financiera Banco Santander México SA, correspondientes a diversas erogaciones de bienes y/o servicios; sin embargo, el Instituto incumplió con lo establecido en los Lineamientos en Materia de Adquisiciones de Bienes, contratación de Servicios y Pagos respectivos, mismos que señalan que, la Oficialía Mayor de Gobierno es la única facultada y autorizada para realizar cualquier procedimiento de adjudicación o contratación contenido en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, por ende se estipula la abstención de realizar cualquier compra o contratación de manera directa, misma que no les será reconocida, regularizada o pagada, quedando bajo la responsabilidad de quien la haya realizado.																																																																
						30/06/2023																																																															
C00677	05/05/2023	Servicio de mantenimiento vehicular	11,093.87		Es importante mencionar que la normatividad considera que las entidades podrán hacer compras de manera directa por única vez hasta por un importe de \$20,000.00, en las partidas indicadas en el inciso c) del capítulo 7 de los citados Lineamientos. Sin embargo, no se acreditará el cumplimiento a la excepción señalada.																																																																
C00515	12/05/2023	Servicio de mantenimiento vehicular	17,371.00		Por lo anterior, el Director General y la Directora Administrativa del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, son responsables de dar cumplimiento a disposiciones legales vigentes aplicables por cuanto corresponde a llevar a cabo los procedimientos de adjudicación a través de la Oficialía Mayor de Gobierno. Se detalla:																																																																
C00708	08/06/2023	Servicio de mantenimiento vehicular	16,512.60		<table border="1"> <thead> <tr> <th>Partida</th> <th>Poliza</th> <th>Folio de Transferecia</th> <th>Fecha de Transferecia</th> <th>Proveedor</th> <th>Descripción</th> <th>Folio Fiscal del CPROI</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2141</td> <td>C00961</td> <td>Ref. 99202306 2011275718C984</td> <td>30/06/2023</td> <td>Micosystems S.A de CV</td> <td>Adquisición de materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información</td> <td>1002028E-88A1-47CA-955E-06004C68F0D4</td> <td>37,810.01</td> </tr> <tr> <td colspan="7">SUBTOTAL</td> <td>37,810.01</td> </tr> <tr> <td></td> <td>C00677</td> <td>Ref. 99202306 514444689V178</td> <td>05/05/2023</td> <td>Alto IVAM Servicio de mantenimiento vehicular</td> <td>de mantenimiento vehicular</td> <td>0AD5E3CA24756-4FA8-85B3-1F0C87B34184</td> <td>11,093.87</td> </tr> <tr> <td></td> <td>C00515</td> <td>Ref. 992023051 215184580C102</td> <td>12/05/2023</td> <td>Suarez Perez Yolanda</td> <td>de mantenimiento vehicular</td> <td>3E995959-1C93-4681-841C-9E62A6C92CA9</td> <td>17,371.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>C00708</td> <td>Ref. 99202305 3122931641393</td> <td>08/06/2023</td> <td>Sampedro Sarilla</td> <td>de mantenimiento vehicular</td> <td>31698991-6CER-4827-8A1C-408A1A5930E9</td> <td>16,512.60</td> </tr> <tr> <td colspan="7">SUBTOTAL</td> <td>14,977.47</td> </tr> <tr> <td colspan="7">TOTAL</td> <td>82,787.48</td> </tr> </tbody> </table>	Partida	Poliza	Folio de Transferecia	Fecha de Transferecia	Proveedor	Descripción	Folio Fiscal del CPROI	Importe	2141	C00961	Ref. 99202306 2011275718C984	30/06/2023	Micosystems S.A de CV	Adquisición de materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información	1002028E-88A1-47CA-955E-06004C68F0D4	37,810.01	SUBTOTAL							37,810.01		C00677	Ref. 99202306 514444689V178	05/05/2023	Alto IVAM Servicio de mantenimiento vehicular	de mantenimiento vehicular	0AD5E3CA24756-4FA8-85B3-1F0C87B34184	11,093.87		C00515	Ref. 992023051 215184580C102	12/05/2023	Suarez Perez Yolanda	de mantenimiento vehicular	3E995959-1C93-4681-841C-9E62A6C92CA9	17,371.00		C00708	Ref. 99202305 3122931641393	08/06/2023	Sampedro Sarilla	de mantenimiento vehicular	31698991-6CER-4827-8A1C-408A1A5930E9	16,512.60	SUBTOTAL							14,977.47	TOTAL							82,787.48
						Partida	Poliza	Folio de Transferecia	Fecha de Transferecia	Proveedor	Descripción	Folio Fiscal del CPROI	Importe																																																								
2141	C00961	Ref. 99202306 2011275718C984	30/06/2023	Micosystems S.A de CV	Adquisición de materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información	1002028E-88A1-47CA-955E-06004C68F0D4	37,810.01																																																														
SUBTOTAL							37,810.01																																																														
	C00677	Ref. 99202306 514444689V178	05/05/2023	Alto IVAM Servicio de mantenimiento vehicular	de mantenimiento vehicular	0AD5E3CA24756-4FA8-85B3-1F0C87B34184	11,093.87																																																														
	C00515	Ref. 992023051 215184580C102	12/05/2023	Suarez Perez Yolanda	de mantenimiento vehicular	3E995959-1C93-4681-841C-9E62A6C92CA9	17,371.00																																																														
	C00708	Ref. 99202305 3122931641393	08/06/2023	Sampedro Sarilla	de mantenimiento vehicular	31698991-6CER-4827-8A1C-408A1A5930E9	16,512.60																																																														
SUBTOTAL							14,977.47																																																														
TOTAL							82,787.48																																																														



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



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

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

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
	NORMATIVIDAD INCUMPLIDA		Artículos 73 fracción XVI de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Tlaxcala, 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, 7, 19 y 20 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, 108 fracción VII, 137 y 150 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2023, 13 fracción II, incisos a), c), y d) del Acuerdo que establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa y Capítulos 1.- Objetivo, primer párrafo, 3.- Responsables, inciso a), 7.- Los procedimientos, inciso c) y 14.- De la formalización de los pedidos y contratos, inciso b) de los Lineamientos en Materia de Adquisición de Bienes, Contratación de Servicios y Pagos Respectivos.			
5 Total de Observaciones.						

Elaboró:
C.P. AUS ENRIQUE VELAZQUEZ LÓPEZ

Revisó:
C.P. MARCO ANTONIO ALONSO GARCÍA

Autorizó:
L.A. LUIS FELIPE CAMILLO FUENTES

Vo.Bu.:
C.P. ODILIA ESPALMATZI BALUTISTA



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

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



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

1	C00092	Pago de la nómina quincenal 2da de febrero 2023	1,572,242.01		De la revisión y análisis a las erogaciones realizadas por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2023, mismas que fueron requeridas mediante oficio DAEEI/479/2023 de fecha 18 de julio de 2023, y proporcionados a través del oficio D.A.I./O-284/2023 de fecha 14 de septiembre de 2023, se detectó que efectuaron el otorgamiento de recursos públicos por \$21,445.40 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria *****8904 abierta en la institución financiera Banco Santander México SA, erogados a favor de la C. Iliana Pérez Flores, quien ostenta el cargo de Técnico Superior al Interior del Instituto, sin embargo, al 30 de junio del 2023, se constató que no fueron comprobados y/o reintegrados \$21,445.40, incumpliendo lo señalado en el 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.
	C00133	Pago de la nómina quincenal 2da de febrero 2023	1,540,252.71	\$7,544.44	
	D00404	Registro de devolución de nominas pagadas del ejercicio 2022	13,892.00		

Debe señalar que, del monto pendiente de comprobar y/o reintegrar, únicamente se considerará para la presente cédula de resultados de la fuente de financiamiento en mención, \$7,544.44, atendiendo a la naturaleza del origen del recurso de la erogación.

Se detalla:

Nombre del Deudor	Cuenta Bancaria	Folio y Fecha de Transferencia	Concepto	Importe Erogado	Importe Comprobado	Importe por Reintegrar
Iliana Pérez Flores	Cta *****8904	Ref. 00000000 28/02/2023	Pago de nómina	1,540,252.71	1,532,708.27	7,544.44

NORMATIVIDAD INCUMPLIDA
Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 4 y 150 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2023, 8 y 12 fracción IX incisos c) y d) del Acuerdo que Establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa.

2	REFERENCIA	CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA / DOCUMENTO				
	Estados de Cuenta Bancarios	PAGADOS SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA	155,832.56	\$155,832.56	De la revisión a los estados de cuenta y conciliaciones bancarias, así como del cotejo de las transacciones reportadas en el auxiliar contable del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2023, mismos que fueron mismos que fueron requeridos mediante oficios OFSI/2256/2023 y DAEEI/479/2023 de fechas 18 de julio y 29 de agosto de 2023 respectivamente, proporcionadas a través de los oficios DG-539/2023 y D.A.I./O-284/2023 de fechas 02 de agosto y 11 de septiembre de 2023 respectivamente, se detectó que en relación a la cuenta bancaria *****8904 abierta en la institución financiera Banco Santander México SA, se detectaron movimientos bancarios que representan desembolsos de recursos públicos por \$155,832.56; sin embargo, las operaciones realizadas no fueron registradas en la información financiera del Instituto, además de que no se presentó documentación comprobatoria, siendo los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI's), que reúnan requisitos fiscales en apego a lo establecido en el Código Fiscal de la Federación, así como la justificativa respectiva que acredite y documente las erogaciones realizadas por el desembolso de recursos públicos.
	Conciliaciones Bancarias	GASTOS PAGADOS SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA	155,832.56		

Se detalla:

Documento Fuente	Fecha de Transacción	Folio de Transferencia	Descripción	Importe
Estado de Cuenta Bancaria *****8904/Conciliación Bancaria	20/04/2023	Ref. 00000000	Cargo Transferencia	44,725.00
	17/05/2023	Ref. 00000000	Cargo Transferencia	43,822.00



ORGANO DE FISCALIZACION SUPERIOR
DIRECCION DE AUDITORIA A ENTES ESTATALES
CÉDULA DE RESULTADOS DE AUDITORIA FINANCIERA 2023



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO																																																
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																				
3	NORMATIVIDAD INCUMPLIDA																																																					
	Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 33, 34, 35, 36, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 13 fracción IV de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 29 y 29 - A del Código Fiscal de la Federación, 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, 12 fracción II del Acuerdo que establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; "Revelación Suficiente" y "Registro e Integración Presupuestaria".																																																					
	P01643	03/05/2023	PAGO DE BIENES Y/O SERVICIOS SIN ACREDITAR SU RECEPCION Y/O APLICACION	9,091.50		De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 enero al 30 de junio, mismas que fueron requeridas mediante oficios OFS/2256/2023 y DAEEA/79/2023 de fechas 18 de julio y 29 de agosto de 2023 respectivamente, y proporcionadas a través de los oficios DG-539/2023 y D.A.I./O-284/2023 de fechas 02 de agosto y 11 de septiembre de 2023 respectivamente, se detectó que erogaron \$20,001.30 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria *****8904 aperturada en la institución financiera Banco Santander México SA, erogados a favor del C. Iván Michael Romero Sánchez, por concepto de pago de honorarios por la impartición del curso de capacitación denominado "Formación de capital humano", no obstante, el Instituto realizó el pago de bienes y/o servicios sin acreditar su recepción y/o aplicación, en virtud de que omitieron presentar evidencia documental que acreditara la realización del curso en mención, como son: listas de asistencia, planeación de las actividades, evaluaciones y/o evidencia de las actividades por parte de las personas beneficiadas con el curso pagado, constancias de participación y evidencia fotográfica. Así mismo, omitieron presentar evidencia documental referente al expediente del instructor y/o prestador de servicios profesionales, a efecto de verificar que cuenta con la experiencia, capacidad y formación para la impartición del curso en mención. Se detalla:																																																
	P01308	18/05/2023	Pago de servicios de capacitación	7,273.20																																																		
	P01310	18/05/2023	Pago de servicios de capacitación	1,212.20																																																		
	C00525	18/05/2023	Pago de servicios de capacitación	8,485.40	\$8,485.40																																																	
	P02027	20/06/2023	Pago de servicios de capacitación	2,424.40																																																		
	C00760	20/06/2023	Pago de servicios de capacitación	2,424.40	\$2,424.40																																																	
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Póliza</th> <th>Folio Fiscal del CFDI</th> <th>Folio de Transferencia</th> <th>Fecha de Transferencia</th> <th>Concepto</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>C00472</td> <td>08486C-1AF8-480A-821B-426A57E1B12B</td> <td>Ref. 9920230503</td> <td>03/05/2023</td> <td>Pago de honorarios por impartición de cursos de formación de capital humano marzo</td> <td>9,091.50</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>16413342H94</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Ref. 99202305181</td> <td>18/05/2023</td> <td>Pago de honorarios por impartición de cursos de formación de capital humano del mes de abril</td> <td>7,273.20</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Ref. 2180222N340</td> <td>18/05/2023</td> <td>Pago de honorarios por impartición de cursos de formación de capital humano del mes de abril</td> <td>1,212.20</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Ref. 99202306201</td> <td>20/06/2023</td> <td>Pago de honorarios por impartición de cursos de formación de capital humano del mes de mayo</td> <td>2,424.40</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>32008400552</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">Total</td> <td>20,001.30</td> </tr> </tbody> </table>						Póliza	Folio Fiscal del CFDI	Folio de Transferencia	Fecha de Transferencia	Concepto	Importe	C00472	08486C-1AF8-480A-821B-426A57E1B12B	Ref. 9920230503	03/05/2023	Pago de honorarios por impartición de cursos de formación de capital humano marzo	9,091.50			16413342H94						Ref. 99202305181	18/05/2023	Pago de honorarios por impartición de cursos de formación de capital humano del mes de abril	7,273.20			Ref. 2180222N340	18/05/2023	Pago de honorarios por impartición de cursos de formación de capital humano del mes de abril	1,212.20			Ref. 99202306201	20/06/2023	Pago de honorarios por impartición de cursos de formación de capital humano del mes de mayo	2,424.40			32008400552				Total					20,001.30
	Póliza	Folio Fiscal del CFDI	Folio de Transferencia	Fecha de Transferencia	Concepto	Importe																																																
C00472	08486C-1AF8-480A-821B-426A57E1B12B	Ref. 9920230503	03/05/2023	Pago de honorarios por impartición de cursos de formación de capital humano marzo	9,091.50																																																	
		16413342H94																																																				
		Ref. 99202305181	18/05/2023	Pago de honorarios por impartición de cursos de formación de capital humano del mes de abril	7,273.20																																																	
		Ref. 2180222N340	18/05/2023	Pago de honorarios por impartición de cursos de formación de capital humano del mes de abril	1,212.20																																																	
		Ref. 99202306201	20/06/2023	Pago de honorarios por impartición de cursos de formación de capital humano del mes de mayo	2,424.40																																																	
		32008400552																																																				
Total					20,001.30																																																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Fecha</th> <th>Rel.</th> <th>Cargo</th> <th>Transferencia</th> <th>Enlace</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>13/06/2023</td> <td>Ref. 00000000</td> <td>Cargo</td> <td>Transferencia</td> <td>53,107.00</td> </tr> <tr> <td>26/06/2023</td> <td>Ref. 00000000</td> <td>Cargo Pago Nomina por Aplicar Pago de Nomina</td> <td>0023ABEN091065028439</td> <td>14,178.56</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;">Total</td> <td>155,832.56</td> </tr> </tbody> </table>						Fecha	Rel.	Cargo	Transferencia	Enlace	13/06/2023	Ref. 00000000	Cargo	Transferencia	53,107.00	26/06/2023	Ref. 00000000	Cargo Pago Nomina por Aplicar Pago de Nomina	0023ABEN091065028439	14,178.56	Total				155,832.56																													
Fecha	Rel.	Cargo	Transferencia	Enlace																																																		
13/06/2023	Ref. 00000000	Cargo	Transferencia	53,107.00																																																		
26/06/2023	Ref. 00000000	Cargo Pago Nomina por Aplicar Pago de Nomina	0023ABEN091065028439	14,178.56																																																		
Total				155,832.56																																																		
<p>NORMATIVIDAD INCUMPLIDA</p> <p>Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 4 y 150 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2023, 8 y 12 fracción IV 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.</p>																																																						



ENTRADA
ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

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

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
4	P002314	06/03/2023	PAGO DE GASTOS IMPROCEDENTES Pago de servicio de capacitación Sandra Corchi Celis	2,424.40		De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 enero al 30 de junio, mismas que fueron requeridas mediante oficios OFS/2256/2023 y DAEE/479/2023 de fechas 18 de julio y 29 de agosto de 2023 respectivamente, proporcionadas a través de los oficios DG-539/2023 y D.A.I/O-284/2023 de fechas 02 de agosto y 11 de septiembre de 2023 respectivamente, se detectó que erogaron \$37,578.20 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria *****8904 aperturada en la institución financiera Banco Santander Mexico SA, erogados a favor de los instructores Sandra Corchi Celis, Elizabeth Fernández Vargas, Hilda Tania Dosamantes Carrasco y Julio César Miranda Pérez por concepto de pago de honorarios por la impartición de cursos de capacitación de los temas: Informática Básica; Diseño y Desarrollo de Sitio web; Armatu 1 y Mercadotecnia respectivamente; no obstante, los pagos realizados a los prestadores de servicios profesionales, se determinan como pago de gastos impropedentes, en virtud de que al efectuar la revisión documental de los expedientes de los prestadores de servicios profesionales en mención, no se acreditan que contarán con la formación profesional para impartir los cursos que se citan a continuación, ya que su formación académica difiere de los cursos impartidos. De lo anterior, incumplan con lo establecido en los artículos 4 y 5 del Reglamento Escolar del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, que a la letra dicen: Capitulo Segundo de los Instructores: • Artículo 4. El instructor debe apegarse a las normas de control escolar para la impartición de los conocimientos, así como a la normatividad establecida por la Secretaría de Educación Pública. • Artículo 5. Son requisitos para la contratación de los instructores en el ICATLAX: I. Realizar en la Dirección de Planeación y Evaluación del ICATLAX, una evaluación de conocimientos mediante el estándar ECO217. (Impartición de cursos de Capacitación de formación de Capital Humano de Manera Presencial Grupal); II. Presentar solicitud de empleo del Gobierno del Estado de Tlaxcala con fotografía a color; IV. Presentar fotografía tamaño infantil a color (con nombre al reverso); V. Presentar copia de acta de nacimiento; VI. Presentar copia de Clave Única de Registro de Población (CURP); VII. Presentar copia de la Credencial de Elektor; VIII. Presentar Constancia de Radicación Original; IX. Presentar copia de la cartilla liberada del Servicio Militar Nacional (en el caso de varones); X. Presentar dos cartas de recomendación de los últimos empleos o personales; XI. Presentar Constancia de experiencia frente a grupo (copia) opcional; XII. Presentar Constancias originales de no inhabilitado y de no antecedentes penales; y XIII. Presentar certificado médico reciente expedido por la Secretaría de Salud (SESA).
	C00904	20/06/2023	Pago de servicio de capacitación Sandra Corchi Celis	2,424.40	\$2,424.40	
	P002315	20/06/2023	Pago de servicio de capacitación Sandra Corchi Celis	9,697.60		
	C00905	20/06/2023	Pago de servicio de capacitación Sandra Corchi Celis	9,697.60	\$9,697.60	
P01601	16/05/2023	Pago de servicio de capacitación Elizabeth Fernández Vargas	2,909.28			
C00618	16/05/2023	Pago de servicio de capacitación Elizabeth Fernández Vargas	2,909.28	\$2,909.28		
P01040	19/04/2023	Pago de servicio de capacitación Elizabeth Fernández Vargas	4,363.92			
C00433	19/04/2023	Pago de servicio de capacitación Elizabeth Fernández Vargas	4,363.92	\$4,363.92		
P01000	19/04/2023	Pago de servicio de capacitación	9,212.72			

Se detalla:

Póliza	Folio de Transferecia	Fecha de Transferecia	Folio Fiscal del CPDI	Nombre del Prestador de Servicios Profesionales	Formación Académica	Curso impartido	Importe
C00904 Ref. 000200	AAA16077-29F5-4891-ABEC-6E00F83FD56	20/06/2023	AAA16077-29F5-4891-ABEC-6E00F83FD56	Sandra Corchi Celis	Lic. Pedagogía	Electrónica Básica abril 2023	2,424.40
C00905 Ref. 000009	AAA16077-29F5-4891-ABEC-6E00F83FD56	20/06/2023	AAA16077-29F5-4891-ABEC-6E00F83FD56	Sandra Corchi Celis	Lic. Pedagogía	Electrónica Básica mayo 2023	9,697.60
C00618 Ref. 000000	AAA16077-29F5-4891-ABEC-6E00F83FD56	16/05/2023	AAA16077-29F5-4891-ABEC-6E00F83FD56	Elizabeth Fernández	Lic. Psicología	En Diseño y Desarrollo de sitio web abril	2,909.28



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

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

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
 PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTRO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
C00401	19/04/2023	Pago de servicio de capacitación de Hilda Tanía Dosamantes Carrasco	Hilda Tanía Dosamantes Carrasco	9,212.72	\$9,212.72	C636F9c640A0 Vargas
			Edizabath			
			Fernandez			
			Vargas			
			lit.			
C00533	16/05/2023	Pago de servicio de capacitación de Hilda Tanía Dosamantes Carrasco	Hilda Tanía Dosamantes Carrasco	1,697.08	\$1,697.08	2023, Zilithepac
			Terna			
			Curso de			
			administración			
			de			
C00540	16/05/2023	Pago de servicio de capacitación de Julio César Miranda Pérez	Julio César Miranda Pérez	5,818.56	\$5,818.56	Diseño y Desarrollo
			César			
			de			
			Administración			
			de			
P01501	16/05/2023	Pago de servicio de capacitación de Hilda Tanía Dosamantes Carrasco	Hilda Tanía Dosamantes Carrasco	5,818.56	\$1,454.64	2023, Zilithepac
			Tania			
			Curso			
			de			
			de			
C00840	20/06/2023	Pago de servicio de capacitación de Julio César Miranda Pérez	Julio César Miranda Pérez	1,454.64	\$1,454.64	de
			César			
			de			
			de			
			de			

Artículos 134 primer párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafo segundo, sexto y séptimo, 4, y 150 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2023, 8 del Acuerdo que establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Ausistencia del Gasto Público de la Gestión Administrativa, 4 y 5 del Reglamento Escolar del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala.



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



PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	Póliza / DOCUMENTO	FECHA				
5	C001333	28/02/2023	PAGO DE LA 2da Oña de Febrero	1,540,252.71	\$9,092.93	De la revisión y análisis a las nóminas de personal del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2023, mismos que fueron requeridas mediante oficios OF-S/2256/2023 y DAEE/479/2023 de fechas 18 de julio y 29 de agosto de 2023 respectivamente, y proporcionadas a través de los oficios DG-539/2023 y D.A.I/O. 284/2023 de fechas 02 de agosto y 11 de septiembre de 2023 respectivamente, se detectó que efectuaron el pago de sueldos y demás percepciones por \$11,275,734.54 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria *****9904 abonada en la institución financiera Banco Santander México S.A., no obstante se detectó que realizaron el pago de gastos imprevistos por \$90,770.51, en virtud de que efectuaron el pago de plazas superiores a las autorizadas en el puesto de Jefe de Vinculación, debido a que se constató que pagaron 10 plazas, sin embargo, se tienen únicamente 9 plazas las autorizadas en el Anexo 36 del Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2023 y en el Apartado B que forma parte del Anexo de Ejecución de Apoyo Financiero 2023, signado entre el Ejecutivo Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Tlaxcala y el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala. Se detalla:
	P00277	28/02/2023	Pago de la 2da Oña de Febrero	1,540,252.71		
	C00239	15/03/2023	Pago de la 1ra Oña de Marzo	1,546,433.73	\$11,144.79	
	P00472	15/03/2023	Pago de la 1ra Oña de Marzo	1,546,433.73		
	C00357	14/04/2023	Pago de la 1ra Oña de Abril	1,554,525.79	\$11,144.79	
	P00879	14/04/2023	Pago de la 1ra Oña de Abril	1,554,525.79		
	C00470	28/04/2023	Pago de la 2da Oña de Abril	1,541,248.51	\$11,144.79	
	P01283	28/04/2023	Pago de la 2da Oña de Abril	1,541,248.51		
	C00860	16/05/2023	Pago de la 1ra Oña de Mayo	\$11,144.79	\$11,144.79	
	P01875	15/05/2023	Pago de la 1ra Oña de Mayo	11,144.79		
C00662	29/05/2023	Pago del primer periodo de prima vacacional	423,893.33	\$3,664.05	De la revisión y análisis a las nóminas de personal del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2023, mismos que fueron requeridas mediante oficios OF-S/2256/2023 y DAEE/479/2023 de fechas 18 de julio y 29 de agosto de 2023 respectivamente, y proporcionadas a través de los oficios DG-539/2023 y D.A.I/O. 284/2023 de fechas 02 de agosto y 11 de septiembre de 2023 respectivamente, se detectó que efectuaron el pago de sueldos y demás percepciones por \$11,275,734.54 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria *****9904 abonada en la institución financiera Banco Santander México S.A., no obstante se detectó que realizaron el pago de gastos imprevistos por \$90,770.51, en virtud de que efectuaron el pago de plazas superiores a las autorizadas en el puesto de Jefe de Vinculación, debido a que se constató que pagaron 10 plazas, sin embargo, se tienen únicamente 9 plazas las autorizadas en el Anexo 36 del Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2023 y en el Apartado B que forma parte del Anexo de Ejecución de Apoyo Financiero 2023, signado entre el Ejecutivo Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Tlaxcala y el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala. Se detalla:	
P01911	29/05/2023	Pago del primer periodo de prima vacacional	423,893.33			

Póliza	Nombre	Puesto	Fecha de ingreso	Quincena	Sueldo	Prima Vacacional
C001333	Monica Angélica Portillo	Jefe de Vinculación	16/05/2022	7	11,144.79	
C00239	Monica Angélica Portillo	Jefe de Vinculación	01/05/2023	9	11,144.79	
C00357	Monica Angélica Portillo	Jefe de Vinculación	01/05/2023	16	11,144.79	
C00470	Monica Angélica Portillo	Jefe de Vinculación	01/05/2023	11	11,144.79	
C00860	Monica Angélica Portillo	Jefe de Vinculación	01/05/2023	12	11,144.79	
C00662	Monica Angélica Portillo	Jefe de Vinculación	01/05/2023	12	11,144.79	
C00991	Monica Angélica Portillo	Jefe de Vinculación	01/05/2023	12	11,144.79	
				Suma	87,106.46	3,664.05



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

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

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
 PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTOS OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
	C00667	31/05/2023	Pago de la 2da Ota de Mayo	1,546,024.10	\$11,144.79	
	P01944	31/05/2023	Pago de la 2da Ota de Mayo	1,546,024.10		
	C00767	15/06/2023	Pago de la 1ra Ota de Junio	1,545,360.54	\$11,144.79	
	P02221	15/06/2023	Pago de la 1ra Ota de Junio	1,545,360.54		
	C00991	30/06/2023	Pago de la 2da Ota de Junio	1,566,853.04	\$11,144.79	
	P02640	30/06/2023	Pago de la 2da Ota de Junio	1,566,853.04		
NORMATIVIDAD INCUMPLIDA						
Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 4, 48, 52, 54, 59, 150 y Anexo 36 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2023, 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 y Analítico de Servicios Personales 2023 del apartado B que forma parte del Anexo de Ejecución celebrado entre el Ejecutivo Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, El Gobierno del Estado de Tlaxcala y el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala.						
5 Total de Observaciones.				SUMA	\$311,727.01	

Elaboró:
 C.P. LUIS ENRIQUE VELA ZÓDREZ LÓPEZ

Revisó:
 C.P. MARCO ANTONIO ALONSO GARCÍA

Autorizó:
 LA LUIS FELIPE CAMILLO FUENTES

VS. Sr.:
 C.P. GUDERA OLIVIA VIZI BAUTISTA



ORGANO DE FISCALIZACION SUPERIOR
DIRECCION DE AUDITORIA A ENTES ESTATALES
CÉDULA DE RESULTADOS DE AUDITORIA FINANCIERA 2023

ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
	POLIZA / DOCUMENTO	FECHA				

REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACION COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA						
1						
	P00407	06/03/2023	INCUMPLIMIENTO A LA NORMATIVA	2,320.00		
	P00410	06/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Yazmin Merino Villegas	1,160.00		
	C00197	13/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Yazmin Merino Villegas	3,480.00		
	P00412	08/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Yazmin Merino Villegas	3,248.00		
	C00198	13/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Sandra Corchil Celis	3,248.00		
	P00413	06/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Sandra Corchil Celis	3,248.00		
	C00199	13/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Elizabeth Fernández Vargas	3,248.00		
<p>De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 enero al 30 de junio del 2023, mismas que fueron requeridas mediante oficios OF/SI/2561/2023 y DAE/EA/79/2023 de fechas 18 de julio y 29 de agosto de 2023 respectivamente, y proporcionadas a través de los oficios DG-539/2023 y D.A.I/O-284/2023 de fechas 02 de agosto y 11 de septiembre de 2023 respectivamente, se detectó que erogaron \$436,690.03 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria *****9304 abierta en la Institución financiera Banco Santander México SA, pagados a favor de diversos prestadores de servicios profesionales independientes, por concepto de Servicios de Capacitación de diversas disciplinas; no obstante se determinó incumplimiento a la normativa, específicamente a la establecida en la Ley del Impuesto al Valor Agregado, en virtud de que el Instituto efectuó la retención de las 2/3 partes del Impuesto al Valor Agregado por \$40,474.99, correspondiente a la prestación de los Servicios Profesionales Independientes, sin embargo, el Ente Público, de conformidad con lo establecido en el artículo 3, tercer párrafo de la Ley en cita, establece que no está obligado a efectuar esta retención. Se detalla:</p>						
	C00197	Ref: 00000000	Yazmin Merino Villegas	360.00	320.00	
	C00198	Ref: 00000000	Sandra Corchil Celis	260.00	298.67	
	C00199	Ref: 00000000	Elizabeth Fernández Vargas	260.00	298.67	
	C00200	Ref: 00000000	Adriana Meza Carrero	600.00	640.00	
	C00201	Ref: 00000000	Angela Alvarado Carreña Cabrera	20.00	170.69	
	C00202	Ref: 00000000	Sandra Corchil Celis	280.00	266.67	
	C00203	Ref: 00000000	Marcela Jaquelina Solís Ramírez	80.00	85.39	
	C00204	Ref: 00000000	Elizabeth Fernández Vargas	280.00	298.67	
	C00210	Ref: 00000000	Potencian Cuastulue Arce y Peña	100.00	106.67	
	C00211	Ref: 00000000	Sandra Corchil Celis	260.00	298.67	
	C00212	Ref: 00000000	Elizabeth Fernández Vargas	280.00	298.67	
	C00213	Ref: 00000000	Aljancito Demestrio Jimenez Rodriguez	100.00	106.67	
	C00214	Ref: 00000000	Sandra Corchil Celis	260.00	298.67	
	C00215	Ref: 00000000	María Alejandra Sánchez Daigado	100.00	106.67	
	C00216	Ref: 00000000	Concepción Cabrera	600.00	640.00	



ESTADOS UNIDOS MEXICANOS
 FUENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
 ESTATALES

ORGANO DE FISCALIZACION SUPERIOR
 DIRECCION DE AUDITORIA A ENTES ESTATALES
 CEDULA DE RESULTADOS DE AUDITORIA FINANCIERA 2023

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCCIONATORIA (PRAS)
 PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTOS OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO					
	POLIZA/DOCUMENTO	FECHA									
P00424	P00421	06/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Elizabeth Fernandez Vargas	6,960.00		C00380/Ref. 00000000	19/04/2023	Maria Angelica Torres	Curso de lengua inglesa en diversos contextos	39.78	324.42
						C00381/Ref. 00000000	19/04/2023	Lucia Angelina Alonso	Curso de corte y peinado de caballo	794.20	847.16
						C00382/Ref. 00000000	19/04/2023	Mariana Dominguez Velazquez	Curso de alta costura	47.03	401.30
						C00383/Ref. 00000000	19/04/2023	Estelany Medina	Curso de serigrafía humana en tela	219.45	234.08
						C00384/Ref. 00000000	19/04/2023	Indezay Coronza	Curso de serigrafía humana en tela	219.45	234.08
P00433	06/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Argelia Alejandra Carrera Cabrera	1,856.00			C00385/Ref. 00000000	19/04/2023	Maria	Curso de aplicación y decoración de uñas	960.00	1,024.00
						C00386/Ref. 00000000	19/04/2023	Maria Guadalupe Luna	Curso de alta costura	156.76	167.20
						C00387/Ref. 00000000	19/04/2023	Ma. Guadalupe Luna	Curso de aplicación y decoración de uñas	230.80	267.52
						C00388/Ref. 00000000	19/04/2023	Cristian Lopez	Curso de aplicación y decoración de uñas	418.00	445.87
						C00389/Ref. 00000000	19/04/2023	Luzi Laura Cerón	Curso de elaboración de artesanías con técnicas Decoupage	376.20	401.28
P00435	13/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Argelia Alejandra Carrera Cabrera	3,248.00			C00390/Ref. 00000000	19/04/2023	Maria Isabel Aguiar	Curso de confección de prendas para dama y niña	219.45	234.08
						C00391/Ref. 00000000	19/04/2023	Bonito Reyes Vazquez	Curso de carpintería	438.90	468.16
						C00392/Ref. 00000000	19/04/2023	Maria Blanca Amador Lopez Ortega	Curso de bisutería fina	219.45	234.08
						C00393/Ref. 00000000	19/04/2023	Erica Loaza Ortega	Curso de bisutería fina	219.45	234.08
						C00394/Ref. 00000000	19/04/2023	Maria Hernandez Cruz	Curso de corte y peinado de caballo	209.00	222.93
P00435	06/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Sandra Cortich Celis	3,248.00			C00395/Ref. 00000000	19/04/2023	Leidy Galán Orozco	Curso de tejido a mano	418.00	445.86
						C00396/Ref. 00000000	19/04/2023	Yolanda Salas Pérez	Curso de confección de prendas para dama y niña	376.20	401.28
						C00397/Ref. 00000000	19/04/2023	Jeane Káigel Vázquez Hernandez	Curso de panadería	688.80	713.36
						C00398/Ref. 00000000	19/04/2023	Samuel Sosa Mendida	Curso de preparación de maquila prima en la elaboración de muebles de madera	960.00	960.00
						C00399/Ref. 00000000	19/04/2023	Alma Angelica Lozano Sanchez	Curso de aplicación y decoración de uñas	70.80	597.36
P00435	06/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Marcia Jaqueline Sofis Ramirez	928.00			C00400/Ref. 00000000	19/04/2023	Ana Laura Mandzica Ruiz	Curso de aplicación y decoración de uñas	800.00	863.34
						C00401/Ref. 00000000	19/04/2023	Hilda Tania Dosmarías Carrasco	Curso de Amateul 1	794.20	847.16
						C00402/Ref. 00000000	19/04/2023	Lizet Fátima Pérez Garba	Curso de Informática Básica	334.40	356.89
						C00403/Ref. 00000000	19/04/2023	Elizabeth Pérez Aguilera	Curso de Informática Básica	376.20	401.28
						C00404/Ref. 00000000	19/04/2023	Maria Esperanza Escobedo Neva	Curso de aplicación y diseño de uñas	167.20	171.35
C00409	13/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Marcia Jaqueline	928.00			C00405/Ref. 00000000	19/04/2023	Elizabeth Pérez Cans	Curso de preparación de alimentos	159.75	167.20



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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



PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
 PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO		
	POLIZA / DOCUMENTO	FECHA						
P00399	06/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Elizabetth Ferrández Vargas	000406/Ref. 0000000	19/04/2023	Adriana Meza Carró	Curso de costura y bordados	600.00	640.00
			000407/Ref. 0000000	19/04/2023	Edgar Alvarez Perillo	Curso de sistemas de comunicación	1,200.00	1,280.00
			000408/Ref. 0000000	19/04/2023	Mario Reynald Castellanos Romero	Curso en aplicación y diseño de uñas	1,200.00	1,280.00
			000409/Ref. 0000000	19/04/2023	Yajaira Asanora Cabrera Cabrera	Curso en aplicación y diseño de uñas	65.00	554.69
C00210	13/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Elizabetth Ferrández Vargas	000410/Ref. 0000000	19/04/2023	Mabel Garcia Silva	Curso de pastelería y dulces	1,300.00	1,396.66
			000411/Ref. 0000000	19/04/2023	Fernando Gonzalez Sarmiento	Curso de pastelería y dulces finos	261.35	278.67
			000412/Ref. 0000000	19/04/2023	Janeli Escamilla Sanchez	Curso de corte y peinado de cabello	209.00	222.91
			000413/Ref. 0000000	19/04/2023	Marcia Jaqueline Solís Ramirez	Curso de corte y peinado de cabello	919.60	980.91
P00405	06/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Florencia Cuahulle Arce	000414/Ref. 0000000	19/04/2023	Julia Isela Sanchez Reyes	Curso de atención integral a niños lactantes	919.60	980.91
			000415/Ref. 0000000	19/04/2023	Ariana Meza Carró	Curso de costura y snacks básicos	200.00	213.33
			000416/Ref. 0000000	19/04/2023	Alpandiza Paul Conde	Curso de figuras con glibo	603.60	643.83
			000417/Ref. 0000000	19/04/2023	Erica Sanchez Pérez	Curso de corte y peinado de cabello	460.00	428.66
C00213	13/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Florencia Cuahulle Arce	000418/Ref. 0000000	19/04/2023	Isaura Vázquez Contreras	Curso de corte y peinado de cabello	794.20	847.15
			000419/Ref. 0000000	19/04/2023	Florencia Cuahulle Arce	Curso de confección de prendas para dama y niña	860.00	906.67
			000420/Ref. 0000000	19/04/2023	Ernestina Montañez Escobar	Curso de maquillaje del rostro	586.20	624.21
			000421/Ref. 0000000	19/04/2023	Celia Erosa Erosa	Curso de alia costura	418.00	445.87
P00430	06/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Florencia Cuahulle Arce	000422/Ref. 0000000	19/04/2023	César Morales Puma	Curso de elaboración de muebles de madera	219.45	234.09
			000423/Ref. 0000000	19/04/2023	Yarel Pérez Tapasa	Curso inglés intermedio	219.45	234.09
			000424/Ref. 0000000	19/04/2023	Catalina Cordero Diaz	Curso de aplicación y decoración de uñas	12.50	106.67
			000425/Ref. 0000000	19/04/2023	Alejandro Demiro Jiménez Rodríguez	Curso de soldadura en procesos especiales	308.60	329.60
C00214	13/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Sandra Cortich Celis	000426/Ref. 0000000	19/04/2023	Jana Laura Mancera Ruiz	Curso de exfoliación ROCC exfoliación y diseño de uñas	104.50	111.47
			000427/Ref. 0000000	19/04/2023	Marcia Jaqueline Solís Ramirez	Curso de corte y peinado de cabello	794.20	847.15
			000428/Ref. 0000000	19/04/2023	Isaura Vázquez Contreras	Curso de aplicación y decoración de uñas	128.40	133.76
			000429/Ref. 0000000	19/04/2023	Osiris Pérez Rios	Curso Amatear 1	334.40	358.89
P00431	06/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Elizabetth Ferrández Vargas	000430/Ref. 0000000	19/04/2023	Ortuzo Rios Perica	Curso de corte y peinado de cabello	208.00	222.93
			000431/Ref. 0000000	19/04/2023	Petro Benislin Zamorallaca	Curso de corte y peinado de cabello	960.00	1,024.00
			000432/Ref. 0000000	19/04/2023	Elysa Galicia Xochitlanoni	Curso de confección industrial	794.20	847.15
			000433/Ref. 0000000	19/04/2023	Ernestina Ferrández	Curso de diseño y desarrollo de sillas	310.70	461.70
C00215	13/03/2023	Pago de Servicio de Curso de						



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

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

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
 PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO																																																																																																
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																																																				
P00409		06/03/2023	Capacitación por Elizabeth Fernández Vargas	1,600.00		<table border="1"> <tr> <td>C00434/Ref. 00000000</td> <td>19/04/2023</td> <td>Vargas Elizabeth Fernández</td> <td>Curso de formación de capital humano</td> <td>280.00</td> <td>280.00</td> </tr> <tr> <td>C00435/Ref. 00000000</td> <td>19/04/2023</td> <td>Alejandra Demetrio Rodríguez</td> <td>Curso de reparación de aparatos electrónicos</td> <td>219.45</td> <td>234.08</td> </tr> <tr> <td>C00436/Ref. 00000000</td> <td>19/04/2023</td> <td>Marcos Jiménez Rodríguez</td> <td>Curso de reparación de aparatos electrónicos</td> <td>219.45</td> <td>234.08</td> </tr> <tr> <td>C00440/Ref. 00000000</td> <td>19/04/2023</td> <td>Maria Guadalupe Piña Urbe</td> <td>Curso de formación acción móvil</td> <td>480.00</td> <td>512.00</td> </tr> <tr> <td>C00437/Ref. 00000000</td> <td>25/04/2023</td> <td>Margarita Hernández Díaz</td> <td>Curso de Elaboración de presentaciones</td> <td>219.45</td> <td>234.08</td> </tr> <tr> <td>C00534/Ref. 00000000</td> <td>02/05/2023</td> <td>Sandra Corchi Celis</td> <td>Curso de formación de capital humano</td> <td>365.72</td> <td>392.13</td> </tr> <tr> <td>C00200/Ref. 00000000</td> <td>13/03/2023</td> <td>Samuel Sosa Mendez</td> <td>Preparación de material para en la elaboración de muebles</td> <td>850.00</td> <td>853.33</td> </tr> <tr> <td>C00201/Ref. 00000000</td> <td>13/03/2023</td> <td>Alma Angelica Lozano Sánchez</td> <td>Curso aplicación y decoración de uñas</td> <td>640.00</td> <td>682.67</td> </tr> <tr> <td>C00202/Ref. 00000000</td> <td>13/03/2023</td> <td>Sandra Corchi Celis</td> <td>Curso de formación de capital humano</td> <td>280.00</td> <td>293.67</td> </tr> <tr> <td>C00204/Ref. 00000000</td> <td>13/03/2023</td> <td>Maria Reynaldis Castellanos Romero</td> <td>Curso aplicación y decoración de uñas</td> <td>680.00</td> <td>725.34</td> </tr> <tr> <td>C00205/Ref. 00000000</td> <td>13/03/2023</td> <td>Mariabel García Silva</td> <td>Curso pastelería y dulces finos</td> <td>460.00</td> <td>426.66</td> </tr> <tr> <td>C00207/Ref. 00000000</td> <td>13/03/2023</td> <td>Julia Isela Sánchez Reyes</td> <td>Curso de Asistencia educativa inicial y preescolar</td> <td>420.00</td> <td>458.67</td> </tr> <tr> <td>C00211/Ref. 00000000</td> <td>13/03/2023</td> <td>Ariana Meza Carrero</td> <td>Curso de cocinería y snacks básico</td> <td>400.00</td> <td>428.66</td> </tr> <tr> <td>C00212/Ref. 00000000</td> <td>13/03/2023</td> <td>Alejandra Paul Conde</td> <td>Curso de figuras con glibo avanzadas</td> <td>480.00</td> <td>511.99</td> </tr> <tr> <td>C00376/Ref. 00000000</td> <td>19/04/2023</td> <td>Mario Eugenio Guevarra García</td> <td>Curso de elaboración de postres</td> <td>809.00</td> <td>852.93</td> </tr> <tr> <td>C00472/Ref. 00000000</td> <td>03/05/2023</td> <td>Ivan Michael Remiso Sánchez</td> <td>Curso de impartición de formación de capital</td> <td>703.75</td> <td>838.00</td> </tr> </table>	C00434/Ref. 00000000	19/04/2023	Vargas Elizabeth Fernández	Curso de formación de capital humano	280.00	280.00	C00435/Ref. 00000000	19/04/2023	Alejandra Demetrio Rodríguez	Curso de reparación de aparatos electrónicos	219.45	234.08	C00436/Ref. 00000000	19/04/2023	Marcos Jiménez Rodríguez	Curso de reparación de aparatos electrónicos	219.45	234.08	C00440/Ref. 00000000	19/04/2023	Maria Guadalupe Piña Urbe	Curso de formación acción móvil	480.00	512.00	C00437/Ref. 00000000	25/04/2023	Margarita Hernández Díaz	Curso de Elaboración de presentaciones	219.45	234.08	C00534/Ref. 00000000	02/05/2023	Sandra Corchi Celis	Curso de formación de capital humano	365.72	392.13	C00200/Ref. 00000000	13/03/2023	Samuel Sosa Mendez	Preparación de material para en la elaboración de muebles	850.00	853.33	C00201/Ref. 00000000	13/03/2023	Alma Angelica Lozano Sánchez	Curso aplicación y decoración de uñas	640.00	682.67	C00202/Ref. 00000000	13/03/2023	Sandra Corchi Celis	Curso de formación de capital humano	280.00	293.67	C00204/Ref. 00000000	13/03/2023	Maria Reynaldis Castellanos Romero	Curso aplicación y decoración de uñas	680.00	725.34	C00205/Ref. 00000000	13/03/2023	Mariabel García Silva	Curso pastelería y dulces finos	460.00	426.66	C00207/Ref. 00000000	13/03/2023	Julia Isela Sánchez Reyes	Curso de Asistencia educativa inicial y preescolar	420.00	458.67	C00211/Ref. 00000000	13/03/2023	Ariana Meza Carrero	Curso de cocinería y snacks básico	400.00	428.66	C00212/Ref. 00000000	13/03/2023	Alejandra Paul Conde	Curso de figuras con glibo avanzadas	480.00	511.99	C00376/Ref. 00000000	19/04/2023	Mario Eugenio Guevarra García	Curso de elaboración de postres	809.00	852.93	C00472/Ref. 00000000	03/05/2023	Ivan Michael Remiso Sánchez	Curso de impartición de formación de capital	703.75	838.00
C00434/Ref. 00000000	19/04/2023	Vargas Elizabeth Fernández	Curso de formación de capital humano	280.00	280.00																																																																																																	
C00435/Ref. 00000000	19/04/2023	Alejandra Demetrio Rodríguez	Curso de reparación de aparatos electrónicos	219.45	234.08																																																																																																	
C00436/Ref. 00000000	19/04/2023	Marcos Jiménez Rodríguez	Curso de reparación de aparatos electrónicos	219.45	234.08																																																																																																	
C00440/Ref. 00000000	19/04/2023	Maria Guadalupe Piña Urbe	Curso de formación acción móvil	480.00	512.00																																																																																																	
C00437/Ref. 00000000	25/04/2023	Margarita Hernández Díaz	Curso de Elaboración de presentaciones	219.45	234.08																																																																																																	
C00534/Ref. 00000000	02/05/2023	Sandra Corchi Celis	Curso de formación de capital humano	365.72	392.13																																																																																																	
C00200/Ref. 00000000	13/03/2023	Samuel Sosa Mendez	Preparación de material para en la elaboración de muebles	850.00	853.33																																																																																																	
C00201/Ref. 00000000	13/03/2023	Alma Angelica Lozano Sánchez	Curso aplicación y decoración de uñas	640.00	682.67																																																																																																	
C00202/Ref. 00000000	13/03/2023	Sandra Corchi Celis	Curso de formación de capital humano	280.00	293.67																																																																																																	
C00204/Ref. 00000000	13/03/2023	Maria Reynaldis Castellanos Romero	Curso aplicación y decoración de uñas	680.00	725.34																																																																																																	
C00205/Ref. 00000000	13/03/2023	Mariabel García Silva	Curso pastelería y dulces finos	460.00	426.66																																																																																																	
C00207/Ref. 00000000	13/03/2023	Julia Isela Sánchez Reyes	Curso de Asistencia educativa inicial y preescolar	420.00	458.67																																																																																																	
C00211/Ref. 00000000	13/03/2023	Ariana Meza Carrero	Curso de cocinería y snacks básico	400.00	428.66																																																																																																	
C00212/Ref. 00000000	13/03/2023	Alejandra Paul Conde	Curso de figuras con glibo avanzadas	480.00	511.99																																																																																																	
C00376/Ref. 00000000	19/04/2023	Mario Eugenio Guevarra García	Curso de elaboración de postres	809.00	852.93																																																																																																	
C00472/Ref. 00000000	03/05/2023	Ivan Michael Remiso Sánchez	Curso de impartición de formación de capital	703.75	838.00																																																																																																	

P00397		06/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Sandra Corchi Celis	3,248.00		
P00398		06/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por María Alejandra Saldaña Delgado	1,600.00		
C00218		13/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por María Alejandra Saldaña Delgado	1,600.00		
P00369		19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Consuelo León	6,980.00		



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

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

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
 PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PLAZA / DOCUMENTO	FECHA				
C00379		19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Consuelo León Calderón	6,960.00		
P00975		19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por María Angélica Torres Madrid	1,818.31		
C00380		19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por María Angélica Torres Madrid	1,818.31		
P00971		19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Lucina Angelino Alonso	9,212.72		
C00381		19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Lucina Angelino Alonso	9,212.72		
P00973		19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Martina Domínguez Velázquez	4,363.94		
C00382		19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Martina Domínguez Velázquez	4,363.94		
P00974		19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de	2,545.62		

[Handwritten signature]



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS DIRECCIÓN DE AUDITORIA A ENTES ESTATALES
ESTATALES CÉDULA DE RESULTADOS DE AUDITORIA FINANCIERA 2023 PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
	C00383	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Esterfanny Melina Jimenez Cervantes	2,545.62		
	P00978	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Mariela Vega Ruiz	11,136.00		
	C00384	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Mariela Vega Ruiz	11,136.00		
	P00977	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por María Guadalupe Villanueva Flores	1,818.30		
	C00385	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por María Guadalupe Villanueva Flores	1,818.30		
	P00980	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Ma. Guadalupe Luna Arroyo	2,909.28		
	C00386	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Ma. Guadalupe Luna Arroyo	2,909.28		
	P00981	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Crishtian López Hernández	4,848.80		

[Handwritten signature]



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

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

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
	C00387	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Crisithan López Hernández	4,348.80		
	P009882	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Lucy Laura Ceron Cervantes	4,383.92		
	C00388	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Lucy Laura Ceron Cervantes	4,363.92		
	F009863	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por María Isabel Farfán Corona	2,545.62		
	C00389	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por María Isabel Farfán Corona	2,545.62		
	P009885	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por María Isabel Angeles Sanchez Hernandez	2,424.40		
	C00390	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por María Isabel Angeles Sanchez Hernandez	2,424.40		



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

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

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	POLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
	P00986	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Benito Reyes Vázquez	2,545.62		
	C00391	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Benito Reyes Vázquez	2,545.62		
	P00987	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por María Mónica Antonia López Ortega	2,545.62		
	C00392	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por María Mónica Antonia López Ortega	2,545.62		
	P00988	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Erika Loatza Ortega	2,545.62		
	C00393	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Erika Loatza Ortega	2,545.62		
	P00989	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Alicia Méndez Cruz	2,424.40		
	C00394	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de	2,424.40		



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
 PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	POLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
P00990		19/04/2023	Capacitación por Alicia Méndez Cruz Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Leticia Galán Orozco	4,848.40		
C00395		19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Leticia Galán Orozco	4,848.40		
P00991		19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Yolanda Salas Pérez	4,363.92		
C00396		19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Yolanda Salas Pérez	4,363.92		
P00992		19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Jesús Miguel Vázquez Hernández	7,758.08		
C00397		19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Jesús Miguel Vázquez Hernández	7,758.08		
P00996		19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Samuel Sosa	10,440.00		

[Handwritten signature]



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DECENTRALIZADOS

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

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
 PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	POLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
	C00398	19/04/2023	Mérida Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Samuel Sosa Méndez	10,490.00		
	P00997	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Alma Angélica Lozada Sánchez	6,496.02		
	C00399	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Alma Angélica Lozada Sánchez	6,496.02		
	P00998	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Ana Laura Mendoza Ruiz	9,280.00		
	C00400	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Ana Laura Mendoza Ruiz	9,280.00		
	P01000	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Hilda Dosamantes Carrasco	9,212.72		
	C00401	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Hilda Dosamantes Carrasco	9,212.72		

Handwritten signature or mark at the bottom left of the page.



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

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

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
	P01001	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Iizel Fátima Pérez Barba	3,879.04		
	C00402	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Iizel Fátima Pérez Barba	3,879.04		
	P01002	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Elizabeth Pérez Aguilar	4,363.92		
	C00403	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Elizabeth Pérez Aguilar	4,363.92		
	P01003	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por María Esperanza Escalona Nava	1,939.52		
	C00404	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por María Esperanza Escalona Nava	1,939.52		
	P01004	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Iizbeth Pérez Cano	1,818.30		
	C00405	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Iizbeth Pérez	1,818.30		



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

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

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
 PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	POLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
P01005		19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Ariana Meza Carro	6,960.00		
C00406		19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Ariana Meza Carro	6,960.00		
P01006		19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Edgar Alvarez Portillo	13,920.00		
C00407		19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Edgar Alvarez Portillo	13,920.00		
P01008		19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Maria Reynalda Castellanos Romero	13,919.99		
C00408		19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Maria Reynalda Castellanos Romero	13,919.99		
P01010		19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Argelia Alejandra Carrera Cabrera	6,032.02		



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTOS OBSERVADOS (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	POLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
	C00409	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Argelia Alejandra Carrera Cabrera	6,032.02		
	P01011	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Marival García Silva	15,079.98		
	C00410	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Marivel García Silva	15,079.98		
	P01013	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Ferrnando González Sarmiento	3,030.50		
	C00411	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Ferrnando González Sarmiento	3,030.50		
	P01016	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Janeth Escamilla Sanchez	2,424.40		
	C00412	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Janeth Escamilla Sanchez	2,424.40		
	P01015	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de	10,667.36		



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
DIRECCIÓN DE AUDITORIA A ENTES ESTATALES
CEDULA DE RESULTADOS DE AUDITORIA FINANCIERA 2023

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	POLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
	C00413	19/04/2023	Capacitación por Marcia Jaqueline Solís Ramirez	10,667.36		
	P01014	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Julia Isela Sánchez Reyes	10,667.36		
	C00414	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Julia Isela Sánchez Reyes	10,667.36		
	P01017	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Ariana Meza Carro	2,320.00		
	C00415	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Ariana Meza Carro	2,320.00		
	P01018	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Alejandra Paul Conde	7,001.76		
	C00416	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Alejandra Paul Conde	7,001.76		

Handwritten signature



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
 PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA/ DOCUMENTO	FECHA				
	P01020	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Erika Sánchez Pérez	4,640.00		
	C00417	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Erika Sánchez Pérez	4,640.00		
	P01022	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Isaura Vázquez Contreras	9,212.72		
	C00418	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Isaura Vázquez Contreras	9,212.72		
	P01023	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Florencia Cuahutle Arce	9,860.00		
	C00419	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Florencia Cuahutle Arce	9,860.00		
	P01024	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Ernestina Meléndez Escobar	6,788.31		
	C00420	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de	6,788.31		



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
DIRECCIÓN DE AUDITORIA A ENTES ESTATALES
CEDULA DE RESULTADOS DE AUDITORIA FINANCIERA 2023

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
	P01025	19/04/2023	Capacitación por Ernestina Mieréndez Escobar	4,848.80		
	C00421	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Celia Eliosa	4,848.80		
	P01027	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Celia Eliosa	2,545.62		
	C00422	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por César Morales Pluma	2,545.62		
	P01026	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Yareli Pérez Tepepa	2,545.62		
	C00423	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Yareli Pérez Tepepa	2,545.62		
	P01029	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Catalina Cordero Díaz	1,180.00		



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

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

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
	C00424	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Catalina Cordero Diaz	1,160.00		
	P01030	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Alejandro Dometio Jiménez Rodríguez	3,584.40		
	C00425	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Alejandro Dometio Jiménez Rodríguez	3,584.40		
	P01032	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Ana Laura Mendoza Ruiz	1,212.20		
	C00426	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Ana Laura Mendoza Ruiz	1,212.20		
	P01033	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Marcia Jaqueline Solís Ramirez	9,212.72		
	C00427	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Marcia Jaqueline Solís Ramirez	9,212.72		

8



ESTADOS UNIDOS MEXICANOS
 SECRETARÍA DE ECONOMÍA
 DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS EXTERNALES

ORGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
 DIRECCIÓN DE AUDITORÍA ENTEES ESTATALES
 CÉDULA DE RESULTADOS DE AUDITORIA FINANCIERA 2023

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
 PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	POLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
	P01034	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Isaura Vázquez Contreras	1,454.64		
	C00428	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Isaura Vázquez Contreras	1,454.64		
	P01035	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Osiris Pérez Ríos	3,879.04		
	C00429	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Osiris Pérez Ríos	3,879.04		
	P01036	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Lourdes Ríos Panloja	2,424.40		
	C00430	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Lourdes Ríos Panloja	2,424.40		
	P01037	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Petra Bernstein Zempalteca	11,136.00		
	C00431	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Petra Bernstein Zempalteca	11,136.00		



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

ORGANO DE FISCALIZACION SUPERIOR
 DIRECCION DE AUDITORIA A ENTES ESTATALES
 CEDULA DE RESULTADOS DE AUDITORIA FINANCIERA 2023

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
 PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	POLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
	P01039	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Elva Galicia Xochitemol	9,212.72		
	C00432	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Elva Galicia Xochitemol	9,212.72		
	P01040	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Elizabeth Fernández Vargas	4,363.92		
	C00433	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Elizabeth Fernández Vargas	4,363.92		
	P01041	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Elizabeth Fernández Vargas	3,248.00		
	C00434	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Elizabeth Fernández Vargas	3,248.00		
	P01042	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Alejandro Demetrio Jiménez Rodríguez	2,545.62		
	C00435	19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por	2,545.62		



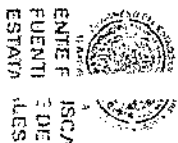
ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

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



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA/DOCUMENTO	FECHA				
P01043		19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Marcos Muñoz Hernandez Alejandro Darreño Jiménez Rodríguez	2,545.62		
C00436		19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Marcos Muñoz Hernandez	2,545.62		
P00429		06/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por María Guadalupe Piña Uribe	5,568.00		
C00440		19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por María Guadalupe Piña Uribe	5,568.00		
P01044		25/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Margarita Isabel Hernandez Diaz	2,545.62		
C00437		25/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Margarita Isabel Hernandez Diaz	2,545.62		
P01868		02/05/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Sandra Cortés Celis	4,242.70		



ESTADOS UNIDOS MEXICANOS
ESTADO DE TLAXCALA
FISCALIZADOR INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A ENTES ESTATALES
CÉDULA DE RESULTADOS DE AUDITORÍA FINANCIERA 2023
PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	REGISTRA / DOCUMENTO	FECHA				
	C00634	02/05/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Sandra Corichi Celis	4,242.70		
	P00414	06/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Samuel Sosa Mendiera	9,290.00		
	C00200	13/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Samuel Sosa Mendiera	9,280.00		
	P00416	06/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Alma Angélica Lozada Sánchez	454.00		
	P00417	06/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Alma Angélica Lozada Sánchez	6,960.00		
	C00201	13/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Alma Angélica Lozada Sánchez	7,424.00		
	P00418	06/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Sandra Corichi Celis	1,299.20		
	P00420	06/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por	1,948.80		



ENTE FISCALIZANTE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
 PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
C00202		13/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Sandra Cortchi Celis	3,248.00		
P00422		08/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Maria Reynalda Castellanos Romero	4,640.00		
P00423		09/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por María Reynalda Castellanos Romero	3,248.00		
C00204		13/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Maria Reynalda Castellanos Romero	7,898.00		
P00426		08/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Marvel Garcia Silva	2,320.00		
P00428		08/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Marvel Garcia Silva	2,320.00		
C00206		13/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Marvel Garcia Silva	4,640.00		



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SUBSIDIO FEDERAL PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

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

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA/ DOCUMENTO	FECHA				
P00432		06/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Silvia Sánchez Reyes	3,248.00		
P00434		06/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Julia Isela Sánchez Reyes	1,740.00		
C00207		13/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Julia Isela Sánchez Reyes	4,988.00		
P00400		06/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Ariana Meza Carro	928.00		
P00401		06/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Ariana Meza Carro	3,712.00		
C00211		13/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Ariana Meza Carro	4,640.00		
P00402		06/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Alejandra Paul Conde	928.00		
P00403		06/03/2023	Pago de Servicio de Curso de	3,712.00		



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
P00404		06/03/2023	Capacitación por Alejandra Paul Conde	928.00		
C00212		13/03/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Alejandra Paul Conde	5,568.00		
P00967		19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por María Eugenia Guevara García	2,784.00		
P00968		19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por María Eugenia Guevara García	4,176.00		
P00972		19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por María Eugenia Guevara García	2,424.00		
C00378		19/04/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por María Eugenia Guevara García	9,384.00		
P01643		03/05/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Ivan Morales Romero	9,091.50		



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

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	POLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
	CD00472	03/05/2023	Pago de Servicio de Curso de Capacitación por Ivan Morales Romero	9,091.50		
NORMATIVIDAD INCUMPLIDA						
Artículos 1 fracción II, 1 - A y 3 párrafo tercero de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.						

EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS

2	Anexo de Ejecución 2023	02/01/2023	INCUMPLIMIENTO A LA NORMATIVA de ejecución/Apoyo Financiero 2023: "Obligaciones del ICATLAX"	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO																																												
							<p>Mediante oficio D.A.1/O-284/2023 de fecha 11 de septiembre de 2023, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala proporcionó Anexo de Ejecución firmado entre el Ejecutivo Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, El Gobierno del Estado de Tlaxcala y el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, firmado el día 02 de enero de 2023; no obstante, de la revisión a las condiciones contractuales del anexo firmado, se detectó lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> Cláusula quinta inciso c) el ICATLAX se obliga a Destinar el subsidio financiero objeto de este instrumento, únicamente para cubrir los gastos relacionados, con su operación indispensables para la realización de sus actividades... El costo analítico de los servicios personales se realizará de conformidad con el Apartado B que forma parte del Anexo de Ejecución/Apoyo Financiero 2023, constatando que, "el Instituto no contabilizó en el capítulo 1000 Servicios personales, los pagos realizados al personal con la Denominación de Profesor Instructor de Capacitación" mismo que cuenta con 3413 horas autorizadas con un costo mensual de \$490.60, ascendiendo el costo colectivo a \$1,674,417.80. <p>Derivado de lo descrito con anterioridad, el Instituto incumple el Apartado A que forma parte del Anexo de Ejecución/Apoyo Financiero 2023, debido a que, al 30 de junio del 2023, el capítulo 1000 servicios personales reportado en la información financiera, muestra saldo devengado por \$14,588,619.00, en tanto que, el apartado A del referido anexo de ejecución, proyecto como egresos presupuestados al mes de junio, para el capítulo 1000 servicios personales un importe de \$23,073,992.00 con cargo a la aportación federal.</p> <p>En este sentido la cláusula quinta inciso ii obliga al Instituto a reintegrar a la Tesorería de la Federación los recursos financieros que aporte la SEF que no se desisten y ejerzan conforme al Anexo de Ejecución en términos de los establecidos en los apartados A y B...</p> <p>Se detalla:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="8">Anexo de Ejecución</th> </tr> <tr> <th>Descripción</th> <th>Aportación Federal</th> <th>Enero</th> <th>Febrero</th> <th>Marzo</th> <th>Abril</th> <th>Mayo</th> <th>Junio</th> <th>Total (30 de Junio)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Servicios Personales</td> <td>48,096,194.00</td> <td>5,208,961.00</td> <td>2,671,281.00</td> <td>2,599,686.00</td> <td>5,431,808.00</td> <td>3,581,279.00</td> <td>3,581,279.00</td> <td>23,073,992.00</td> </tr> <tr> <td>Gasto de Operación (3000 y 3090)</td> <td>2,604,757.00</td> <td>282,182.00</td> <td>144,709.00</td> <td>140,786.00</td> <td>294,243.00</td> <td>194,006.00</td> <td>194,006.00</td> <td>1,249,942.00</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>50,700,951.00</td> <td>5,491,143.00</td> <td>2,815,970.00</td> <td>2,740,472.00</td> <td>5,726,051.00</td> <td>3,775,285.00</td> <td>3,775,285.00</td> <td>24,323,934.00</td> </tr> </tbody> </table>							Anexo de Ejecución								Descripción	Aportación Federal	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Total (30 de Junio)	Servicios Personales	48,096,194.00	5,208,961.00	2,671,281.00	2,599,686.00	5,431,808.00	3,581,279.00	3,581,279.00	23,073,992.00	Gasto de Operación (3000 y 3090)	2,604,757.00	282,182.00	144,709.00	140,786.00	294,243.00	194,006.00	194,006.00	1,249,942.00	Total	50,700,951.00
Anexo de Ejecución																																																		
Descripción	Aportación Federal	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Total (30 de Junio)																																										
Servicios Personales	48,096,194.00	5,208,961.00	2,671,281.00	2,599,686.00	5,431,808.00	3,581,279.00	3,581,279.00	23,073,992.00																																										
Gasto de Operación (3000 y 3090)	2,604,757.00	282,182.00	144,709.00	140,786.00	294,243.00	194,006.00	194,006.00	1,249,942.00																																										
Total	50,700,951.00	5,491,143.00	2,815,970.00	2,740,472.00	5,726,051.00	3,775,285.00	3,775,285.00	24,323,934.00																																										



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

PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



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

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO					
	PÓLIZA/DOCUMENTO	FECHA									
1	TRANSFERENCIA DE RECURSOS	D00015	DEFICIENTE CONTROL DE CUENTAS BANCARIAS	115,564.48		De la revisión y análisis a los movimientos bancarios registrados en estados de cuenta bancarios, mismos que fueron requeridos mediante oficios OFS/22/256/2023 y DAEE/19/25/2023 de fechas 18 de julio y 29 de agosto de 2023 respectivamente, proporcionadas a través de los oficios DG-5/39/2023 y D.A./O-28/4/2023 de fechas 02 de agosto y 11 de septiembre de 2023 respectivamente, así como de su cotejo con los movimientos contables reportados en la información financiera remitidas a 01 de enero al 30 de junio de 2023, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, realizó traspasos entre cuentas bancarias por \$2,150,385.57 con recursos provenientes de las cuentas bancarias *****3002, *****2127, *****9839 y *****2053, con destino a las cuentas bancarias *****2127, *****3377 y *****8784 abiertas 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 encuentran 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 Instituto.					
							C00003	02/01/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	27,538.17	
							C00004	02/01/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	33,693.32	
							C00005	02/01/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	7,383.02	
							C00006	02/01/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	115,674.76	
							C00007	02/01/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	35,287.53	
							C00008	02/01/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	43,894.12	
							E00019	26/05/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	303,212.38	
							E00020	26/05/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	5,378.00	
							E00022	29/05/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	26,825.00	
							C00744	07/06/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	113,787.00	

De lo anterior, el Director General, así como la Directora Administrativa del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, incurren en responsabilidad al no mantener un adecuado control y seguimiento de los recursos públicos con que dispone el Instituto, 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:

Descripción	Movimiento de Salida		Movimiento de Entrada	
	Póliza	Cuenta	Importe	Importe
Traspaso entre Cuentas	D00015	*****3002	115,664.48	115,664.48
Traspaso entre Cuentas	E00021	*****3002	64,800.30	64,800.30
Traspaso entre Cuentas	E00023	*****3002	6,669.71	6,669.71
Traspaso entre Cuentas	C00003	*****2127	27,538.17	27,538.17
Traspaso entre Cuentas	C00004	*****2127	33,693.32	33,693.32
Traspaso entre Cuentas	C00005	*****2127	7,383.02	7,383.02
Traspaso entre Cuentas	C00006	*****2127	115,674.76	115,674.76
Traspaso entre Cuentas	C00007	*****2127	35,287.53	35,287.53
Traspaso entre Cuentas	C00008	*****2127	43,894.12	43,894.12
Traspaso entre Cuentas	E00019	*****2127	303,212.38	303,212.38
Traspaso entre Cuentas	E00020	*****2127	5,378.00	5,378.00
Traspaso entre Cuentas	E00022	*****2127	26,825.00	26,825.00
Traspaso entre Cuentas	C00744	*****2127	113,787.00	113,787.00
Traspaso entre Cuentas	C00745	*****2127	2,574.00	2,574.00
Traspaso entre Cuentas	C00746	*****2127	32,922.00	32,922.00
Traspaso entre Cuentas	C00056	*****9839	31,740.00	31,740.00
Traspaso entre Cuentas	E00001	*****9839	6,300.50	6,300.50
Traspaso entre Cuentas	C00364	*****9839	15,000.00	15,000.00
Traspaso entre Cuentas	E00024	*****9839	923.76	923.76
Traspaso entre Cuentas	C00740	*****9839	31,316.71	31,316.71
Traspaso entre Cuentas	C00747	*****9839	13,892.00	13,892.00



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
 FUENTE DE FINANCIAMIENTO: REMANENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

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

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



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	PÓLIZA/ DOCUMENTO	FECHA				
C00745		07/06/2023	Cuentas bancarias de Traspaso de recursos en cuentas bancarias	2,574.00		Traspaso entre Cuentas C007489839 96.00 C007482053 96.00 Traspaso entre Cuentas E000252053 589,024.34 E000252127 589,024.34 Traspaso entre Cuentas E000262053 230,344.58 E000262127 230,344.58 Traspaso entre Cuentas E000272053 149,396.08 E000272127 149,396.08 Traspaso entre Cuentas C007352053 1,280.00 C007358784 1,280.00 Traspaso entre Cuentas C007412053 4,020.48 C007412127 4,020.48 Traspaso entre Cuentas C007422053 152,457.36 C007422127 152,457.36
C00746		07/06/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	32,922.00		
C00056		12/01/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	31,740.00		
E00001		26/01/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	6,300.50		
C00364		13/04/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	15,000.00		
E00024		29/05/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	923.76		
C00740		07/08/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	31,316.71		
C00747		14/08/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	13,892.00		
C00748		14/06/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	96.00		
E00025		29/05/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	589,024.34		
E00026		29/05/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	230,344.55		
E00027		29/05/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	149,396.08		
C00735		07/06/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	1,280.00		
C00741		07/06/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	4,020.48		

[Handwritten signature]



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

ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: REMANENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
SOLICITUD DE ACLARACIÓN (SA)

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
	POLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
	C00742	07/08/2023	Traspaso de recursos en cuentas bancarias	152,457.36		
	NORMATIVIDAD INCOMPLIDA		Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 1 párrafos 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.			

ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS

No.	REFERENCIA	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
2	C00941	01/06/2023	Pago a nombre de Garanté Punto de Contacto SA de CV	1,713,122.80		<p>De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2023, mismas que fueron requeridas mediante oficio DAEE/479/2023 de fecha 29 de agosto del 2023, y proporcionadas a través del oficio D.A.1/O-278/2023, se detectó que realizaron la adquisición de diversos bienes muebles para equipamiento de diferentes planteles del Instituto por \$3,635,575.72, erogados mediante transferencia electrónica de fondos de la cuenta bancaria ****3002 abierta en la institución financiera Banco Santander México SA, a favor de los proveedores Garanté punto de contacto SA de CV y Grupo Kaliz SA 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 Instituto, se identificaron diversas inconsistencias en el control de los números de inventarios asignados, siendo incorrectos a los señalados a través de la cédula de auditoría denominada "cuadro de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles", mismo que fue requisado por el Ente Público y proporcionado a través del oficio DG-539/2023 de fecha 02 de agosto del 2023.</p> <p>Así mismo, es de señalar que de la inspección física realizada a las adquisiciones de bienes muebles del ejercicio fiscal 2023, se constató que algunos bienes se encuentran empaquetados y en estado defectuoso; lo anterior, quedo asentado en acta circunstanciada del día 21 de septiembre del 2023. Se detalla:</p>
	C00935	20/05/2023	Pago a Grupo Kaliz SA de CV	1,922,452.92		
	C00940	20/05/2023	Pago a Grupo Kaliz SA de CV	2,022,622.40		

Tipo de Bien Adquirido	Valor del Bien	Comprobante Fiscal	Ubicación	Registrado en	Observaciones
KIT ESTANDAR DE ESTILISTA PROFESIONAL	18,734.00	615EF90C-8976-438B-851F-BD1EAF6CC202	Capacitación Cajulapán	de 5291000124-17	Error en la Etiqueta (124-16)
SILLON LAMACABEZAS	24,010.84	615EF90C-8976-438B-851F-BD1EAF6CC202	Capacitación Cajulapán	de 5291000125-15	Error en la Etiqueta (125-26)
KIT ESTANDAR DE ESTILISTA PROFESIONAL	18,734.00	615EF90C-8976-438B-851F-BD1EAF6CC202	Capacitación Huamantla	de 5291000124-19	Error en la Etiqueta (124-18)
SILLON LAMACABEZAS	24,010.84	615EF90C-8976-438B-851F-BD1EAF6CC202	Capacitación Huamantla	de 5291000125-19	Error en la Etiqueta (125-17)
KIT ESTANDAR DE ESTILISTA PROFESIONAL	18,734.00	615EF90C-8976-438B-851F-BD1EAF6CC202	Capacitación Pablo del Monte	de 5291000124-14	Error en la Etiqueta (124-13)
SILLA DE BARBERIA	14,732.00	615EF90C-8976-438B-851F-BD1EAF6CC202	Capacitación Pablo del Monte	de 5291000126-12	No Localizado (No se Presentó Comprobante)

D. C. R.M.



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: REMANENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

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 ENERO AL 30 DE JUNIO

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO																																																																		
	PÓLIZA/ DOCUMENTO	FECHA																																																																						
						<table border="1"> <tr> <td>HORNO DE METAL DE 3 GAVETAS (GAS ELECTRICO)</td> <td>017.490.00</td> <td>28A4B452-D748-44C4-9061-C41D553E709</td> <td>Unidad de Capacitación San Pablo del Monte</td> <td>de 5121000099-4</td> <td>2 Gavetas</td> </tr> <tr> <td>MESA DE ACERO INOXIDABLE PARA PANADERIA</td> <td>32.596.00</td> <td>38A4B452-D748-44C4-9061-C41D553E709</td> <td>Unidad de Capacitación San Pablo del Monte</td> <td>de 5121000010-3</td> <td>No Localizado (No se Presenta Comprobante)</td> </tr> <tr> <td>KIT ESTANDAR DE ESTILISTA PROFESIONAL</td> <td>18.734.00</td> <td>815EF90C-8976-438B-851F-8D1EAF6CC202</td> <td>Unidad de Capacitación Tlaxca</td> <td>de 5291000124-11</td> <td>Error en la Etiqueta (124-20)</td> </tr> <tr> <td>SILICON LAMCABEZAS</td> <td>24.010.84</td> <td>615EF90C-8976-438B-851F-8D1EAF6CC202</td> <td>Unidad de Capacitación Tlaxca</td> <td>de 5291000125-20</td> <td>Error en la Etiqueta (125-19)</td> </tr> <tr> <td>PACK MOVIL PARA CHAROLAS</td> <td>6.199.40</td> <td>38A4B452-D748-44C4-9061-C41D553E709</td> <td>Unidad de Capacitación Tlaxca</td> <td>de 5121000013-19</td> <td>Error en la Etiqueta (013-20)</td> </tr> <tr> <td>KIT ESTANDAR DE ESTILISTA PROFESIONAL</td> <td>18.734.00</td> <td>615EF90C-8976-438B-851F-8D1EAF6CC202</td> <td>Unidad de Capacitación Zihlantepec</td> <td>de 5291000124-18</td> <td>Error en la Etiqueta (124-17)</td> </tr> <tr> <td>SILICON LAMCABEZAS</td> <td>24.010.84</td> <td>615EF90C-8976-438B-851F-8D1EAF6CC202</td> <td>Unidad de Capacitación Zihlantepec</td> <td>de 5291000125-17</td> <td>Error en la Etiqueta (125-15)</td> </tr> <tr> <td>KIT ESTANDAR DE ESTILISTA PROFESIONAL</td> <td>18.734.00</td> <td>615EF90C-8976-438B-851F-8D1EAF6CC202</td> <td>Unidad de Capacitación Papalotla</td> <td>de 5291000124-15</td> <td>No Etiquetado</td> </tr> <tr> <td>SECRETARIAL CON TRES GAVETAS</td> <td>11.124.40</td> <td>445E8E895-8D37-40C4-891C-5E7357E7FE21</td> <td>Unidad de Capacitación Papalotla</td> <td>de 5111000026-30</td> <td>Defectuoso</td> </tr> <tr> <td>REGISTRADOR MABE DE 9 PIES CUBICOS</td> <td>19.521.04</td> <td>38A4B452-D748-44C4-9061-C41D553E709</td> <td>Unidad de Capacitación Papalotla</td> <td>de 5121000011-4</td> <td>Empaquetado</td> </tr> <tr> <td>PACK MOVIL PARA CHAROLAS</td> <td>16.199.40</td> <td>38A4B452-D748-44C4-9061-C41D553E709</td> <td>Unidad de Capacitación Papalotla</td> <td>de 5121000013-14</td> <td>Empaquetado</td> </tr> </table>	HORNO DE METAL DE 3 GAVETAS (GAS ELECTRICO)	017.490.00	28A4B452-D748-44C4-9061-C41D553E709	Unidad de Capacitación San Pablo del Monte	de 5121000099-4	2 Gavetas	MESA DE ACERO INOXIDABLE PARA PANADERIA	32.596.00	38A4B452-D748-44C4-9061-C41D553E709	Unidad de Capacitación San Pablo del Monte	de 5121000010-3	No Localizado (No se Presenta Comprobante)	KIT ESTANDAR DE ESTILISTA PROFESIONAL	18.734.00	815EF90C-8976-438B-851F-8D1EAF6CC202	Unidad de Capacitación Tlaxca	de 5291000124-11	Error en la Etiqueta (124-20)	SILICON LAMCABEZAS	24.010.84	615EF90C-8976-438B-851F-8D1EAF6CC202	Unidad de Capacitación Tlaxca	de 5291000125-20	Error en la Etiqueta (125-19)	PACK MOVIL PARA CHAROLAS	6.199.40	38A4B452-D748-44C4-9061-C41D553E709	Unidad de Capacitación Tlaxca	de 5121000013-19	Error en la Etiqueta (013-20)	KIT ESTANDAR DE ESTILISTA PROFESIONAL	18.734.00	615EF90C-8976-438B-851F-8D1EAF6CC202	Unidad de Capacitación Zihlantepec	de 5291000124-18	Error en la Etiqueta (124-17)	SILICON LAMCABEZAS	24.010.84	615EF90C-8976-438B-851F-8D1EAF6CC202	Unidad de Capacitación Zihlantepec	de 5291000125-17	Error en la Etiqueta (125-15)	KIT ESTANDAR DE ESTILISTA PROFESIONAL	18.734.00	615EF90C-8976-438B-851F-8D1EAF6CC202	Unidad de Capacitación Papalotla	de 5291000124-15	No Etiquetado	SECRETARIAL CON TRES GAVETAS	11.124.40	445E8E895-8D37-40C4-891C-5E7357E7FE21	Unidad de Capacitación Papalotla	de 5111000026-30	Defectuoso	REGISTRADOR MABE DE 9 PIES CUBICOS	19.521.04	38A4B452-D748-44C4-9061-C41D553E709	Unidad de Capacitación Papalotla	de 5121000011-4	Empaquetado	PACK MOVIL PARA CHAROLAS	16.199.40	38A4B452-D748-44C4-9061-C41D553E709	Unidad de Capacitación Papalotla	de 5121000013-14	Empaquetado
HORNO DE METAL DE 3 GAVETAS (GAS ELECTRICO)	017.490.00	28A4B452-D748-44C4-9061-C41D553E709	Unidad de Capacitación San Pablo del Monte	de 5121000099-4	2 Gavetas																																																																			
MESA DE ACERO INOXIDABLE PARA PANADERIA	32.596.00	38A4B452-D748-44C4-9061-C41D553E709	Unidad de Capacitación San Pablo del Monte	de 5121000010-3	No Localizado (No se Presenta Comprobante)																																																																			
KIT ESTANDAR DE ESTILISTA PROFESIONAL	18.734.00	815EF90C-8976-438B-851F-8D1EAF6CC202	Unidad de Capacitación Tlaxca	de 5291000124-11	Error en la Etiqueta (124-20)																																																																			
SILICON LAMCABEZAS	24.010.84	615EF90C-8976-438B-851F-8D1EAF6CC202	Unidad de Capacitación Tlaxca	de 5291000125-20	Error en la Etiqueta (125-19)																																																																			
PACK MOVIL PARA CHAROLAS	6.199.40	38A4B452-D748-44C4-9061-C41D553E709	Unidad de Capacitación Tlaxca	de 5121000013-19	Error en la Etiqueta (013-20)																																																																			
KIT ESTANDAR DE ESTILISTA PROFESIONAL	18.734.00	615EF90C-8976-438B-851F-8D1EAF6CC202	Unidad de Capacitación Zihlantepec	de 5291000124-18	Error en la Etiqueta (124-17)																																																																			
SILICON LAMCABEZAS	24.010.84	615EF90C-8976-438B-851F-8D1EAF6CC202	Unidad de Capacitación Zihlantepec	de 5291000125-17	Error en la Etiqueta (125-15)																																																																			
KIT ESTANDAR DE ESTILISTA PROFESIONAL	18.734.00	615EF90C-8976-438B-851F-8D1EAF6CC202	Unidad de Capacitación Papalotla	de 5291000124-15	No Etiquetado																																																																			
SECRETARIAL CON TRES GAVETAS	11.124.40	445E8E895-8D37-40C4-891C-5E7357E7FE21	Unidad de Capacitación Papalotla	de 5111000026-30	Defectuoso																																																																			
REGISTRADOR MABE DE 9 PIES CUBICOS	19.521.04	38A4B452-D748-44C4-9061-C41D553E709	Unidad de Capacitación Papalotla	de 5121000011-4	Empaquetado																																																																			
PACK MOVIL PARA CHAROLAS	16.199.40	38A4B452-D748-44C4-9061-C41D553E709	Unidad de Capacitación Papalotla	de 5121000013-14	Empaquetado																																																																			
2 Total de Observaciones																																																																								
<p>Artículos 3 de la Ley del Patrimonio Público del Estado de Tlaxcala, 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, 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, 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).</p>																																																																								

Elaboró:

C.P. LUIS ENRIQUE VELAZQUEZ LÓPEZ

Revisó:

C.P. MARCO ANTONIO ALONSO GARCÍA

Autorizó:

L.A. LUIS FELIPE CAMILO FUENTES

No.Bo.:

C.P. EDUARDO GUERRA BAUTISTA



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: REMANENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

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

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

8

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

1	C00064	09/01/2023	Préstamo por pago de servicio Aspel de enero	496.48	\$496.48	Al 30 de junio del 2023, la balanza de comprobación del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, reportó saldo en la cuenta de deudores diversos por \$18,579,494.60; de lo anterior, \$2,644,444 corresponde al deudor denominado "Recurso Estatal Ejercicio 2023", el cual se originó por diferentes conceptos, erogados a favor de Noé Méndez Nohpal, Delfina Corona Pérez y pago de servicios Aspel, durante los meses de enero, febrero y marzo del 2023, de la cuenta bancaria *****2127 apertura en la institución financiera Banco Santander México SA; sin embargo, al 30 de junio del 2023, estos no fueron comprobados y/o recuperados, incumpliendo lo señalado en el 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. Se detalla:
	C00062	11/01/2023	Préstamo por gastos a comprobar de Noé Méndez	1,058.00	\$1,058.00	
	C00063	11/01/2023	Préstamo por gastos a comprobar de Delfina Corona	358.00	\$97.00	
	C00149	01/02/2023	Deposito en efectivo erróneo por gastos a comprobar	261.00		
	C00150	07/02/2023	Préstamo por pago de servicio Aspel de febrero	496.48	\$496.48	
2	C00185	06/03/2023	Préstamo por pago de servicio Aspel de marzo	496.48	\$496.48	
	C00747	14/06/2023	Traspaso cuentas propias reintegro nómina	13,892.00	\$13,892.00	
	C00728	08/06/2023	Reintegro de Recurso Federal del ejercicio 2023 mes de mayo	13,892.00		
D00404	01/06/2023	Registro de devolución de nóminas pagadas en el ejercicio 2022	13,892.00			

Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 4 y 150 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2023, 8 y 12 Fracción IX Incisos c) y d) del Acuerdo que Establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa.

De la revisión y análisis a las erogaciones realizadas por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2023, mismas que fueron requeridas mediante oficio DAE/479/2023 de fecha 18 de julio de 2023, y que efectuaron el otorgamiento de recursos públicos por \$21,445.40 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria *****9893 apertura en la institución financiera Banco Santander México SA, erogados a favor de la C. Illiana Pérez Flores, quien ostenta el cargo de Técnico Superior al Interior del Instituto; sin embargo, al 30 de junio del 2023, se constató que no fueron comprobados y/o reintegrados \$21,445.40, incumpliendo lo señalado en el 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.

Cabe señalar que, del monto pendiente de comprobar y/o reintegrar, únicamente se considerará para la presente cédula de resultados de la fuente de financiamiento en mención, \$13,892.00, atendiendo a la naturaleza del origen del recurso de la erogación.
Se detalla:

Póliza	Nombre del beneficiario	Folio y Fecha de Transferencia	Concepto	Importe Orogado	Importe Comprobado	Importe por Comprobar y/o Reintegrar
C00064	Pago de servicios Aspel	Ref. 00000000 09/01/2023	Pago de servicio Aspel	496.48	0.00	496.48
C00062	Noé Méndez Nohpal	Ref. 992023011143948032466 11/01/2023	Préstamo por gastos a comprobar	1,058.00	0.00	1,058.00
C00063	Delfina Corona Pérez	Ref. 992023011144408172308 11/01/2023	Préstamo por gastos a comprobar	358.00	261.00	97.00
C00150	Pago de servicios Aspel	Ref. 00000000 07/02/2023	Pago de servicio Aspel	496.48	0.00	496.48
C00185	Pago de servicios Aspel	Ref. 00000000 06/03/2023	Pago de servicio Aspel	496.48	0.00	496.48



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

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO																				
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																								
3	NORMATIVIDAD INCUMPLIDA		Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 4 y 150 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2023, 8 y 12 fracción IX incisos c) y d) del Acuerdo que Establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa.																							
	Estados de Cuenta Bancarios	Enero - Junio 2023	GASTOS PAGADOS SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Cuenta bancaria *****2127: Banco Santander México SA	18,357.45	\$18,357.45	De la revisión a los estados de cuenta y conciliaciones bancarias, así como del cotejo de las transacciones reportadas en el auxiliar contable del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 enero al 30 junio del 2023, mismsos que fueron requeridos mediante oficios OF/S/256/2023 y DAE/479/2023 de fechas 18 de julio y 29 de agosto del 2023 respectivamente, y proporcionados a través de los oficios DG-539/2023 y D.A.I./O-284/2023 de fechas 02 de agosto y 11 de septiembre de 2023 respectivamente, Banco Santander México SA, se detectaron movimientos bancarios que representan desembolsos de recursos públicos por \$18,357.45, sin embargo, las operaciones realizadas no fueron registradas en la información financiera del Instituto, además de que no se presentó documentación comprobatoria, siendo los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI's), que reúnan requisitos fiscales en apego a lo establecido en el Código Fiscal de la Federación, así como la justificativa respectiva que acredite y documente las erogaciones realizadas por el desembolso de recursos públicos. Se detalla:																				
			Conciliaciones Bancarias	18,357.45		<table border="1"> <thead> <tr> <th>Documento Fuente</th> <th>Fecha de Transacción</th> <th>Folio de Transferencia</th> <th>Descripción</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Estado de Cuenta Bancaria *****2127:Conciliación Bancaria</td> <td>03/01/2023</td> <td>Ref. 00000000</td> <td>Cargo Pago Nomina por Aplicar Pago de Nomina</td> <td>13,732.80</td> </tr> <tr> <td></td> <td>03/01/2023</td> <td>Ref. 00000000</td> <td>Cargo Pago Nomina por Aplicar Pago de Nomina</td> <td>4,624.65</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;">Total</td> <td>18,357.45</td> </tr> </tbody> </table>	Documento Fuente	Fecha de Transacción	Folio de Transferencia	Descripción	Importe	Estado de Cuenta Bancaria *****2127:Conciliación Bancaria	03/01/2023	Ref. 00000000	Cargo Pago Nomina por Aplicar Pago de Nomina	13,732.80		03/01/2023	Ref. 00000000	Cargo Pago Nomina por Aplicar Pago de Nomina	4,624.65	Total				18,357.45
Documento Fuente	Fecha de Transacción	Folio de Transferencia	Descripción	Importe																						
Estado de Cuenta Bancaria *****2127:Conciliación Bancaria	03/01/2023	Ref. 00000000	Cargo Pago Nomina por Aplicar Pago de Nomina	13,732.80																						
	03/01/2023	Ref. 00000000	Cargo Pago Nomina por Aplicar Pago de Nomina	4,624.65																						
Total				18,357.45																						
4	NORMATIVIDAD INCUMPLIDA		Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 33, 34, 35, 36, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 13 fracción IV de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 29 y 29 - A del Código Fiscal de la Federación, 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, 12 fracción II del Acuerdo que establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental: "Revelación Sufriciente" y "Registro e Integración Presupuestaria".																							
			FALTANTE DE BIENES MUEBLES Pago a nombre de Garanté punto de contacto, SA de CV Pago a Grupo Kalliziz SA de CV	1,713,122.80	\$14,732.00	De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2023, mismas que fueron requeridas mediante oficio DAE/479/2023 de fecha 29 de agosto del 2023, y proporcionadas a través del oficio D.A.I./O-278/2023, se detectó que realizaron la adquisición de diversos bienes muebles para equipamiento de diferentes plantales del Instituto por \$3,635,575.72, erogados mediante transferencia electrónica de fondos de la cuenta bancaria *****3002 aperturada en la institución financiera Banco Santander México SA, a favor de los proveedores Garanté punto de contacto SA de CV y Grupo Kalliziz SA de CV, no obstante a lo anterior, al efectuar la inspección física de los																				



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

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTOS OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO																		
	POLIZA / DOCUMENTO	FECHA																						
			por concepto de muebles			bienes muebles adquiridos durante el periodo de revisión de auditoría, llevada a cabo en las instalaciones físicas de los diversos planteles del Instituto, se constató el faltante de dos bienes muebles con las siguientes características: 1 silla de barbería con un valor de \$14,732.00, y una mesa de acero inoxidable para barbería con un valor de \$32,596.00. Lo anterior, quedó asentado en acta circunstanciada del día 21 de septiembre del 2023. Se detalla:																		
						<table border="1"> <thead> <tr> <th>Características del bien mueble</th> <th>Folio Fiscal del CFDI</th> <th>Folio de Transferencia</th> <th>Fecha de Transferencia</th> <th>Proveedor</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Silla de barbería</td> <td>615EF90C-8976-438B-831F-BD1EAF8CC202</td> <td>Ref. 992023062616493E891885</td> <td>26/09/2023</td> <td>Garante punto de contacto SA de CV</td> <td>\$14,732.00</td> </tr> <tr> <td>Mesa de acero inoxidable para barbería</td> <td>38A48452-D74B-44C4-3081-CA4D55JFE709</td> <td>Ref. 992023062013065997021</td> <td>20/09/2023</td> <td>Grupo Kalitz SA de CV</td> <td>\$32,596.00</td> </tr> </tbody> </table>	Características del bien mueble	Folio Fiscal del CFDI	Folio de Transferencia	Fecha de Transferencia	Proveedor	Importe	Silla de barbería	615EF90C-8976-438B-831F-BD1EAF8CC202	Ref. 992023062616493E891885	26/09/2023	Garante punto de contacto SA de CV	\$14,732.00	Mesa de acero inoxidable para barbería	38A48452-D74B-44C4-3081-CA4D55JFE709	Ref. 992023062013065997021	20/09/2023	Grupo Kalitz SA de CV	\$32,596.00
Características del bien mueble	Folio Fiscal del CFDI	Folio de Transferencia	Fecha de Transferencia	Proveedor	Importe																			
Silla de barbería	615EF90C-8976-438B-831F-BD1EAF8CC202	Ref. 992023062616493E891885	26/09/2023	Garante punto de contacto SA de CV	\$14,732.00																			
Mesa de acero inoxidable para barbería	38A48452-D74B-44C4-3081-CA4D55JFE709	Ref. 992023062013065997021	20/09/2023	Grupo Kalitz SA de CV	\$32,596.00																			
4 Total de Observaciones.						SUMA \$82,221.89																		

Elaboró:

C.P. LUIS ENRIQUE VELAZQUEZ LÓPEZ

Revisó:

C.P. MARCO ANTONIO ALONSO GARCIA

Autorizó:

L.A. LUIS FELIPE CAMILO FUENTES

Yo-Sgo:

C.P. ODELIA GUAMATZIBAUTISTA