No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA							
CONTROL INTERNO									
1	Acta levantada ante la Procuraduría General de Justicia del Estado	30/11/2017	Falta de control en el uso del equipo de transporte Carpeta de Investigación UIERVTC-5/1027/2017	119,266.00		Derivado de la revisión al parque vehicular del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa (ITIFE), no se encontró físicamente la unidad con número económico 19, Marca Nissan, Tipo Tsuru, Modelo 2012, color negro, placas de circulación XWE-94-49, a resguardo de la Jefa del Departamento de Administración del Instituto, por lo que presentó acta del Ministerio Público donde se hace mención que el día 30 de noviembre de 2017 fue robado. Cabe señalar que no presentaron documentación del procedimiento de baja.	Artículos 3 y 6 de la Ley del Patrimonio Público del Estado de Tlaxcala, 7 fracción IV, 13 y 14 de los Lineamientos Generales para la Baja, Desincorporación y Destino final de los Bienes Muebles del Gobierno del Estado, así como punto 11. Bienes no localizados del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.	Presentar documentación del inicio y resolución del procedimiento de baja de la unidad. El deducible determinado por la compañía aseguradora deberá cubrirse por el personal que hacía uso de la unidad al momento de su pérdida, presentar ficha de depósito y póliza de registro contable. Elaborar lineamientos de control que regulen el uso del parque vehicular, el cual debe ser estrictamente para el cumplimiento y desarrollo de las funciones propias del Instituto.	CORRECTIVA: Se anexa memorándum número ITIFE/JDA/009/2018, mediante el cual, el Departamento de Administración, turna a la Jefatura de Oficina de Recursos Materiales, el expediente completo del vehículo robado, para su resguardo y proceder a dar inicio a la baja definitiva de la citada unidad, con fecha de acuse 7 de marzo de 2018. Se anexa copia de auxiliar contable y estado de cuenta bancario del depósito de indemnización. PREVENTIVA: El personal adscrito al Instituto, que tenga bajo resguardo una unidad, dara cabal cumplimiento a la normativa estatal en materia de control y uso de vehículos oficiales.
REGISTRO E INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA									
2	Balanza de comprobación Estado de Situación Financiera	Al 31/12/2017	Capacidad técnica Saldo en bancos de recursos no ejercidos	208,596,140.20 127,753,024.95		El Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017 del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa, muestra recursos de ejercicios anteriores pendientes de aplicar por \$80,843,115.25, de los cuales omitieron presentar documentación que acreditara que el recurso se encuentra vinculado a un compromiso, como es contrato de obra pública o de adquisición de mobiliario. Asimismo mantiene recursos del ejercicio por \$127,753,024.95, mismos que no se ejercieron con oportunidad, lo que refleja deficiente capacidad técnica para la supervisión del avance financiero de los contratos, del avance físico de las obras, conclusión de las mismas, preparación y realización de los procedimientos de adjudicación de mobiliario para equipamiento y contratación de obras, funciones que tienen a cargo los servidores públicos que ostentan el cargo de Jefe del Departamento de Administración, de Construcción, de la Oficina de Recursos Materiales, así como del Departamento de Costos y Presupuestos. Cabe mencionar que de enero a octubre se contrataron \$9,530,459.04, mientras que en el último trimestre \$111,719,464.91, para la realización de obras y equipamiento, con la finalidad de evitar el reintegro, lo que denota deficiencias en la administración del capital humano, recursos materiales, técnicos y financieros por parte de la Dirección General. Además durante el ejercicio, las acciones llevadas a cabo fueron tan solo de 7 obras concluidas, por lo que la mayor parte del recurso 2017 deberá ejercerse en el primer trimestre de 2018, lo que muestra tendrán que cumplir con las acciones programadas del año 2017 en el periodo de enero a marzo 2018, cuando se tuvo todo un ejercicio para su aplicación y cumplimiento.	Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, y 172 del Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2017.	Presentar contratos de obra pública o de adquisición de mobiliario que acrediten que los recursos se encuentran vinculados a obligaciones y su posterior aplicación. Presentar evidencia documental de los avances en la aplicación de recursos de ejercicios anteriores. Establecer una mejora en la programación, ejecución de obras y aplicación de recursos.	CORRECTIVA: Se anexa el Estado del Ejercicio Presupuestario de Egresos al 31 de marzo de 2018, mediante esta información se puede constatar la aplicación de los recursos de los programas del ejercicio 2017 y que de acuerdo a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera, es hasta esta fecha límite donde se pueden ejercer los citados recursos. No omito citar que los recursos estatales no ejercidos a esta fecha de corte, se reprograman y los federales en su caso, son reintegrados a la TESOFE, se anexa copia del oficio ITIFE/JDA/081/2018 e ITIFE/JDA/082/2018.

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

CUENTA PÚBLICA 2017

CÉDULA DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN

PLIEGO DE OBSERVACIONES AUDITORÍA FINANCIERA

No. DE OFICIO: OFS/0929/2018

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Recursos Recaudados y Participaciones Estatales 2017.

ANEXO A

PERIODO REVISADO: JULIO-DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN																																																															
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																						
						<table border="1"> <thead> <tr> <th>FUENTE DE FINANCIAMIENTO</th> <th>SALDO EN BANCOS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>FONDO REGIONAL 2013</td> <td>152,239.75</td> </tr> <tr> <td>CONVENIO LA MAGDALENA TLALTELULCO 2013</td> <td>197,248.00</td> </tr> <tr> <td>DIAGNOSTICO CEDULAS 2014</td> <td>10,200.99</td> </tr> <tr> <td>PROGRAMA ESCUELAS DE TIEMPO COMPLETO 2014</td> <td>271,139.18</td> </tr> <tr> <td>CONVENIO REMANENTE DE AÑOS ANTERIORES, REMANENTE DE INGRESOS PROPIOS Y PROPIOS 2014 DEL ITST</td> <td>7,110.49</td> </tr> <tr> <td>INGRESOS DERIVADOS DE FUENTES LOCALES (RECURSOS FISCALES)</td> <td>13,451.42</td> </tr> <tr> <td>PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL RAMO 23 DESAYUNADORES 2016</td> <td>32,517.32</td> </tr> <tr> <td>PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO FINANCIERO PARA INVERSIÓN 2016 RAMO 23 CENTROS DE MEDIOS 1RA Y 2DA ETAPA</td> <td>194,597.14</td> </tr> <tr> <td>CONVENIO TECHUMBRE PRIMARIA EMILIANO ZAPATA 2016</td> <td>14,531.00</td> </tr> <tr> <td>SANCCIONES</td> <td>3,205.58</td> </tr> <tr> <td>NIVEL MEDIO SUPERIOR 2011</td> <td>86,651.65</td> </tr> <tr> <td>FONREGION 2012</td> <td>5,085.53</td> </tr> <tr> <td>NIVEL MEDIA SUPERIOR 2012</td> <td>11,471.48</td> </tr> <tr> <td>AJUSTE TRIMESTRAL ESTATAL 2012</td> <td>132,401.80</td> </tr> <tr> <td>BASICO 2013</td> <td>1,993,177.16</td> </tr> <tr> <td>NIVEL MEDIO SUPERIOR 2013</td> <td>10,661.75</td> </tr> <tr> <td>PROGRAMA DE INFRAESTRUCTURA PARA EL DESARROLLO URBANO 2013</td> <td>62,161.19</td> </tr> <tr> <td>MEDIA SUPERIOR 2012 ESTATAL</td> <td>1,294,088.44</td> </tr> <tr> <td>MEDIA SUPERIOR 2013 FONDO COMPLEMENTARIO PARA LA INCORPORACION AL SISTEMA NACIONAL DE BACHILLERATO</td> <td>4,534.48</td> </tr> <tr> <td>CONVENIO HUAMANTLA 2013</td> <td>61,828.47</td> </tr> <tr> <td>PROGRAMA PRESUPUESTARIO DE EXPANSION DE LA OFERTA EDUCATIVA EN INFRAESTRUCTURA PARA LA EDUCACION MEDIA SUPERIOR 2013 ESTATAL</td> <td>1,604,635.16</td> </tr> <tr> <td>INSTITUTO TECNOLOGICO DE APIZACO 2013 (FEDERAL)</td> <td>37,345.41</td> </tr> <tr> <td>CONVENIO SEMS ICAT 2013 ESTATAL</td> <td>363.00</td> </tr> <tr> <td>BASICO 2014 Rec. Federal</td> <td>105,539.77</td> </tr> <tr> <td>CONVENIO FCICFT 2014 MODALIDAD B ICATLAX Rec. Estatal</td> <td>554.57</td> </tr> <tr> <td>MEDIA SUPERIOR 2014 Rec. Federal</td> <td>769,057.42</td> </tr> <tr> <td>BASICO 2015 Rec. Federal</td> <td>2,024,343.10</td> </tr> <tr> <td>FAM SUPERIOR 2015 (ITA APIZACO)</td> <td>1,118.88</td> </tr> <tr> <td>MEDIA SUPERIOR 2015 Rec. Estatal</td> <td>1,484,231.93</td> </tr> <tr> <td>PROGRAMA EXPANSION DE LA OFERTA EDUCATIVA EN EDUCACION MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR 2015 (ITAT)</td> <td>11,795,137.57</td> </tr> <tr> <td>CONVENIO ICATLAX 2015 UNIDAD DE CAPACITACION HUAMANTLA</td> <td>480.80</td> </tr> </tbody> </table>	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	SALDO EN BANCOS	FONDO REGIONAL 2013	152,239.75	CONVENIO LA MAGDALENA TLALTELULCO 2013	197,248.00	DIAGNOSTICO CEDULAS 2014	10,200.99	PROGRAMA ESCUELAS DE TIEMPO COMPLETO 2014	271,139.18	CONVENIO REMANENTE DE AÑOS ANTERIORES, REMANENTE DE INGRESOS PROPIOS Y PROPIOS 2014 DEL ITST	7,110.49	INGRESOS DERIVADOS DE FUENTES LOCALES (RECURSOS FISCALES)	13,451.42	PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL RAMO 23 DESAYUNADORES 2016	32,517.32	PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO FINANCIERO PARA INVERSIÓN 2016 RAMO 23 CENTROS DE MEDIOS 1RA Y 2DA ETAPA	194,597.14	CONVENIO TECHUMBRE PRIMARIA EMILIANO ZAPATA 2016	14,531.00	SANCCIONES	3,205.58	NIVEL MEDIO SUPERIOR 2011	86,651.65	FONREGION 2012	5,085.53	NIVEL MEDIA SUPERIOR 2012	11,471.48	AJUSTE TRIMESTRAL ESTATAL 2012	132,401.80	BASICO 2013	1,993,177.16	NIVEL MEDIO SUPERIOR 2013	10,661.75	PROGRAMA DE INFRAESTRUCTURA PARA EL DESARROLLO URBANO 2013	62,161.19	MEDIA SUPERIOR 2012 ESTATAL	1,294,088.44	MEDIA SUPERIOR 2013 FONDO COMPLEMENTARIO PARA LA INCORPORACION AL SISTEMA NACIONAL DE BACHILLERATO	4,534.48	CONVENIO HUAMANTLA 2013	61,828.47	PROGRAMA PRESUPUESTARIO DE EXPANSION DE LA OFERTA EDUCATIVA EN INFRAESTRUCTURA PARA LA EDUCACION MEDIA SUPERIOR 2013 ESTATAL	1,604,635.16	INSTITUTO TECNOLOGICO DE APIZACO 2013 (FEDERAL)	37,345.41	CONVENIO SEMS ICAT 2013 ESTATAL	363.00	BASICO 2014 Rec. Federal	105,539.77	CONVENIO FCICFT 2014 MODALIDAD B ICATLAX Rec. Estatal	554.57	MEDIA SUPERIOR 2014 Rec. Federal	769,057.42	BASICO 2015 Rec. Federal	2,024,343.10	FAM SUPERIOR 2015 (ITA APIZACO)	1,118.88	MEDIA SUPERIOR 2015 Rec. Estatal	1,484,231.93	PROGRAMA EXPANSION DE LA OFERTA EDUCATIVA EN EDUCACION MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR 2015 (ITAT)	11,795,137.57	CONVENIO ICATLAX 2015 UNIDAD DE CAPACITACION HUAMANTLA	480.80	<p>Establecer mecanismos de control interno, que coadyuven al correcto manejo, administración y programación de los recursos, la cual se tiene que reflejar en una adecuada ejecución de obras, con la finalidad de dar cumplimiento a los programas de los cuales se ministran recursos a un fin específico, remitir evidencia de las acciones implementadas a este órgano fiscalizador.</p>	<p>CORRECTIVA: En referencia a los recursos de ejercicios anteriores, es necesario realizar la programación de su aplicación, la cual debe ser autorizada por parte de la Junta de Gobierno de este Instituto para su ejercicio, en este sentido, la Administración en la manera de lo posible llevara a cabo el procedimiento citado.</p> <p>PREVENTIVA: Los encargados de la administración del Instituto, daran cabal cumplimiento en el ejercicio y aplicación de los recursos de ejercicios anteriores, en términos de la observancia de la normatividad aplicable. Cabe hacer mención que el desface en la aplicación de los recursos de los programas correspondientes al ejercicio 2017, mucho tubo que ver con los acontecimientos de los sismos suscitados en nuestro Pais del 7 y 19 de septiembre, de lo anterior, nuestro Estado fue beneficiado con recursos federales extraordinarios del FONDEN, mediante los cuales de acuerdo a las facultades y obligaciones de este Instituto, se llevarón a cabo actividades coordinadas con SEGOB-USET-ITIFE, de verificación, planeación y reconstrucción inmediata de planteles educativos de todos los niveles de enseñanza.</p>
FUENTE DE FINANCIAMIENTO	SALDO EN BANCOS																																																																							
FONDO REGIONAL 2013	152,239.75																																																																							
CONVENIO LA MAGDALENA TLALTELULCO 2013	197,248.00																																																																							
DIAGNOSTICO CEDULAS 2014	10,200.99																																																																							
PROGRAMA ESCUELAS DE TIEMPO COMPLETO 2014	271,139.18																																																																							
CONVENIO REMANENTE DE AÑOS ANTERIORES, REMANENTE DE INGRESOS PROPIOS Y PROPIOS 2014 DEL ITST	7,110.49																																																																							
INGRESOS DERIVADOS DE FUENTES LOCALES (RECURSOS FISCALES)	13,451.42																																																																							
PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL RAMO 23 DESAYUNADORES 2016	32,517.32																																																																							
PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO FINANCIERO PARA INVERSIÓN 2016 RAMO 23 CENTROS DE MEDIOS 1RA Y 2DA ETAPA	194,597.14																																																																							
CONVENIO TECHUMBRE PRIMARIA EMILIANO ZAPATA 2016	14,531.00																																																																							
SANCCIONES	3,205.58																																																																							
NIVEL MEDIO SUPERIOR 2011	86,651.65																																																																							
FONREGION 2012	5,085.53																																																																							
NIVEL MEDIA SUPERIOR 2012	11,471.48																																																																							
AJUSTE TRIMESTRAL ESTATAL 2012	132,401.80																																																																							
BASICO 2013	1,993,177.16																																																																							
NIVEL MEDIO SUPERIOR 2013	10,661.75																																																																							
PROGRAMA DE INFRAESTRUCTURA PARA EL DESARROLLO URBANO 2013	62,161.19																																																																							
MEDIA SUPERIOR 2012 ESTATAL	1,294,088.44																																																																							
MEDIA SUPERIOR 2013 FONDO COMPLEMENTARIO PARA LA INCORPORACION AL SISTEMA NACIONAL DE BACHILLERATO	4,534.48																																																																							
CONVENIO HUAMANTLA 2013	61,828.47																																																																							
PROGRAMA PRESUPUESTARIO DE EXPANSION DE LA OFERTA EDUCATIVA EN INFRAESTRUCTURA PARA LA EDUCACION MEDIA SUPERIOR 2013 ESTATAL	1,604,635.16																																																																							
INSTITUTO TECNOLOGICO DE APIZACO 2013 (FEDERAL)	37,345.41																																																																							
CONVENIO SEMS ICAT 2013 ESTATAL	363.00																																																																							
BASICO 2014 Rec. Federal	105,539.77																																																																							
CONVENIO FCICFT 2014 MODALIDAD B ICATLAX Rec. Estatal	554.57																																																																							
MEDIA SUPERIOR 2014 Rec. Federal	769,057.42																																																																							
BASICO 2015 Rec. Federal	2,024,343.10																																																																							
FAM SUPERIOR 2015 (ITA APIZACO)	1,118.88																																																																							
MEDIA SUPERIOR 2015 Rec. Estatal	1,484,231.93																																																																							
PROGRAMA EXPANSION DE LA OFERTA EDUCATIVA EN EDUCACION MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR 2015 (ITAT)	11,795,137.57																																																																							
CONVENIO ICATLAX 2015 UNIDAD DE CAPACITACION HUAMANTLA	480.80																																																																							

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN																																																																						
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																													
						<table border="1"> <tr> <td>CONVENIO ICATLAX 2015 UNIDAD DE CAPACITACION YAUHQUEMECAN</td> <td>295,818.36</td> </tr> <tr> <td>BASICO 2016 Rec. Federal</td> <td>2,526,612.15</td> </tr> <tr> <td>FONDO CONCURSABLE MEDIA SUPERIOR 2016 ICATLAX ESTATAL</td> <td>969,091.24</td> </tr> <tr> <td>FONDO CONCURSABLE MEDIA SUPERIOR 2016 ICATLAX FEDERAL</td> <td>117.99</td> </tr> <tr> <td>FONDO CONCURSABLE MEDIA SUPERIOR 2016 COBAT-CECYTE-EMSAD ESTATAL</td> <td>3,469,034.87</td> </tr> <tr> <td>CONVENIO TECHUMBRE ESC. PRIMARIA IGNACIO ZARAGOZA MUN. TETLATLAHUCA</td> <td>96,062.85</td> </tr> <tr> <td>PROGRAMA PRESUPUESTARIO EXPANSIÓN DE LA EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR 2016</td> <td>9,996,782.05</td> </tr> <tr> <td>PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO FINANCIERO 2016 DESAYUNADORES-AULAS DE MEDIOS SUSTENTABLES ESTATAL</td> <td>40,037,161.83</td> </tr> <tr> <td>PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO FINANCIERO PARA INVERSIÓN 2016 APORTACIÓN FEDERAL</td> <td>11,267.14</td> </tr> <tr> <td>FONDO CONCURSABLE MEDIA SUPERIOR 2016 CBTIS (FCHIMS 2016) FEDERAL</td> <td>1,060,056.34</td> </tr> <tr> <td>SUBTOTAL REMANENTES</td> <td>80,843,115.25</td> </tr> <tr> <td>PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO FINANCIERO 2017 (UAT)</td> <td>25,881,964.56</td> </tr> <tr> <td>BASICO 2017 Rec. Federal</td> <td>54,767,471.13</td> </tr> <tr> <td>ACONDICIONAMIENTO DE AULAS 2017</td> <td>9,764,300.00</td> </tr> <tr> <td>REMANENTES DEL FAM POTENCIADO</td> <td>37,339,289.26</td> </tr> <tr> <td>SUBTOTAL 2017</td> <td>127,753,024.95</td> </tr> <tr> <td>SUMA</td> <td>208,596,140.20</td> </tr> </table>	CONVENIO ICATLAX 2015 UNIDAD DE CAPACITACION YAUHQUEMECAN	295,818.36	BASICO 2016 Rec. Federal	2,526,612.15	FONDO CONCURSABLE MEDIA SUPERIOR 2016 ICATLAX ESTATAL	969,091.24	FONDO CONCURSABLE MEDIA SUPERIOR 2016 ICATLAX FEDERAL	117.99	FONDO CONCURSABLE MEDIA SUPERIOR 2016 COBAT-CECYTE-EMSAD ESTATAL	3,469,034.87	CONVENIO TECHUMBRE ESC. PRIMARIA IGNACIO ZARAGOZA MUN. TETLATLAHUCA	96,062.85	PROGRAMA PRESUPUESTARIO EXPANSIÓN DE LA EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR 2016	9,996,782.05	PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO FINANCIERO 2016 DESAYUNADORES-AULAS DE MEDIOS SUSTENTABLES ESTATAL	40,037,161.83	PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO FINANCIERO PARA INVERSIÓN 2016 APORTACIÓN FEDERAL	11,267.14	FONDO CONCURSABLE MEDIA SUPERIOR 2016 CBTIS (FCHIMS 2016) FEDERAL	1,060,056.34	SUBTOTAL REMANENTES	80,843,115.25	PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO FINANCIERO 2017 (UAT)	25,881,964.56	BASICO 2017 Rec. Federal	54,767,471.13	ACONDICIONAMIENTO DE AULAS 2017	9,764,300.00	REMANENTES DEL FAM POTENCIADO	37,339,289.26	SUBTOTAL 2017	127,753,024.95	SUMA	208,596,140.20																																							
CONVENIO ICATLAX 2015 UNIDAD DE CAPACITACION YAUHQUEMECAN	295,818.36																																																																														
BASICO 2016 Rec. Federal	2,526,612.15																																																																														
FONDO CONCURSABLE MEDIA SUPERIOR 2016 ICATLAX ESTATAL	969,091.24																																																																														
FONDO CONCURSABLE MEDIA SUPERIOR 2016 ICATLAX FEDERAL	117.99																																																																														
FONDO CONCURSABLE MEDIA SUPERIOR 2016 COBAT-CECYTE-EMSAD ESTATAL	3,469,034.87																																																																														
CONVENIO TECHUMBRE ESC. PRIMARIA IGNACIO ZARAGOZA MUN. TETLATLAHUCA	96,062.85																																																																														
PROGRAMA PRESUPUESTARIO EXPANSIÓN DE LA EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR 2016	9,996,782.05																																																																														
PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO FINANCIERO 2016 DESAYUNADORES-AULAS DE MEDIOS SUSTENTABLES ESTATAL	40,037,161.83																																																																														
PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO FINANCIERO PARA INVERSIÓN 2016 APORTACIÓN FEDERAL	11,267.14																																																																														
FONDO CONCURSABLE MEDIA SUPERIOR 2016 CBTIS (FCHIMS 2016) FEDERAL	1,060,056.34																																																																														
SUBTOTAL REMANENTES	80,843,115.25																																																																														
PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO FINANCIERO 2017 (UAT)	25,881,964.56																																																																														
BASICO 2017 Rec. Federal	54,767,471.13																																																																														
ACONDICIONAMIENTO DE AULAS 2017	9,764,300.00																																																																														
REMANENTES DEL FAM POTENCIADO	37,339,289.26																																																																														
SUBTOTAL 2017	127,753,024.95																																																																														
SUMA	208,596,140.20																																																																														
3	Estado del Ejercicio Presupuestario de Egresos	31/12/2017	Sub-ejercicio de recursos Ejercicio del gasto	3,882,901.25		<p>Al cierre del ejercicio fiscal 2017, el Estado del Ejercicio Presupuestario de Egresos del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa, reporta sub-ejercicio presupuestal en 32 partidas por \$1,020,960.75, respecto a su presupuesto de egresos autorizado; al mismo tiempo que presenta incumplimiento de metas y objetivos, por lo que muestra debilidad en la aplicación de los recursos, así como en la administración, ejercicio y destino. Se muestra:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Partida</th> <th>Concepto</th> <th>Presupuesto Autorizado</th> <th>Ejercicio Acumulado</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="5">Servicios Personales</td> </tr> <tr> <td>1132</td> <td>Sueldos al personal</td> <td>2,714,158.00</td> <td>2,638,704.80</td> <td>75,453.20</td> </tr> <tr> <td>1211</td> <td>Honorarios asimilables a salarios</td> <td>71,715.00</td> <td>56,565.93</td> <td>15,149.07</td> </tr> <tr> <td>1321</td> <td>Prima vacacional a funcionarios</td> <td>71,354.00</td> <td>58,259.17</td> <td>13,094.83</td> </tr> <tr> <td>1322</td> <td>Prima vacacional al personal</td> <td>135,708.00</td> <td>116,992.74</td> <td>18,715.26</td> </tr> <tr> <td>1327</td> <td>Gratificación fin de año al personal</td> <td>297,605.00</td> <td>249,847.05</td> <td>47,757.95</td> </tr> <tr> <td>1342</td> <td>Compensaciones al personal</td> <td>13,044.00</td> <td>9,371.48</td> <td>3,672.52</td> </tr> <tr> <td>1592</td> <td>Cuotas dispensa al personal</td> <td>602,096.00</td> <td>583,947.17</td> <td>18,148.83</td> </tr> <tr> <td>1597</td> <td>Aportación a pensiones de funcionarios</td> <td>43,652.00</td> <td>43,571.61</td> <td>80.39</td> </tr> <tr> <td>1598</td> <td>Aportación a pensiones del personal</td> <td>87,182.00</td> <td>81,776.16</td> <td>5,405.84</td> </tr> <tr> <td>159J</td> <td>Bono Anual a Funcionarios</td> <td>106,226.00</td> <td>0</td> <td>106,226.00</td> </tr> <tr> <td>159K</td> <td>Bono Anual al Personal</td> <td>226,180.00</td> <td>0</td> <td>226,180.00</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Subtotal</td> <td>4,368,920.00</td> <td>3,839,036.11</td> <td>529,883.89</td> </tr> </tbody> </table>	Partida	Concepto	Presupuesto Autorizado	Ejercicio Acumulado	Diferencia	Servicios Personales					1132	Sueldos al personal	2,714,158.00	2,638,704.80	75,453.20	1211	Honorarios asimilables a salarios	71,715.00	56,565.93	15,149.07	1321	Prima vacacional a funcionarios	71,354.00	58,259.17	13,094.83	1322	Prima vacacional al personal	135,708.00	116,992.74	18,715.26	1327	Gratificación fin de año al personal	297,605.00	249,847.05	47,757.95	1342	Compensaciones al personal	13,044.00	9,371.48	3,672.52	1592	Cuotas dispensa al personal	602,096.00	583,947.17	18,148.83	1597	Aportación a pensiones de funcionarios	43,652.00	43,571.61	80.39	1598	Aportación a pensiones del personal	87,182.00	81,776.16	5,405.84	159J	Bono Anual a Funcionarios	106,226.00	0	106,226.00	159K	Bono Anual al Personal	226,180.00	0	226,180.00	Subtotal		4,368,920.00	3,839,036.11	529,883.89	<p>Artículos 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 1 tercer y séptimo parrafo del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2017.</p>	<p>Presentar documentación que aclare el subejercicio presupuestal en las partidas ya que impacta en el cumplimiento de metas e indicadores del Programa Operativo Anual.</p> <p>En lo subsecuente, deberán apegarse al presupuesto de egresos autorizado.</p> <p>Implementar acciones de control para subsanar el sub-ejercicio, y presentar evidencia de las acciones implementadas a este Órgano Fiscalizador.</p>	<p>CORRECTIVA: Se anexa el Estado Presupuestario de Egresos al 31 de diciembre de 2017, y el auxiliar contable del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto por Capítulo del Gasto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, en donde se pueden apreciar claramente los importes finales al cierre del ejercicio, mismos que difieren con los determinados en la revisión (diferencias). No omito aclarar que el presupuesto autorizado del gasto corriente, esta integrado por los ingresos de las participaciones estatales (ingresos propios), como se aprecia en el mismo documento anexo (Techo financiero 2017 \$7,802,000.00)</p>
Partida	Concepto	Presupuesto Autorizado	Ejercicio Acumulado	Diferencia																																																																											
Servicios Personales																																																																															
1132	Sueldos al personal	2,714,158.00	2,638,704.80	75,453.20																																																																											
1211	Honorarios asimilables a salarios	71,715.00	56,565.93	15,149.07																																																																											
1321	Prima vacacional a funcionarios	71,354.00	58,259.17	13,094.83																																																																											
1322	Prima vacacional al personal	135,708.00	116,992.74	18,715.26																																																																											
1327	Gratificación fin de año al personal	297,605.00	249,847.05	47,757.95																																																																											
1342	Compensaciones al personal	13,044.00	9,371.48	3,672.52																																																																											
1592	Cuotas dispensa al personal	602,096.00	583,947.17	18,148.83																																																																											
1597	Aportación a pensiones de funcionarios	43,652.00	43,571.61	80.39																																																																											
1598	Aportación a pensiones del personal	87,182.00	81,776.16	5,405.84																																																																											
159J	Bono Anual a Funcionarios	106,226.00	0	106,226.00																																																																											
159K	Bono Anual al Personal	226,180.00	0	226,180.00																																																																											
Subtotal		4,368,920.00	3,839,036.11	529,883.89																																																																											

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN																																																																																																																																																						
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																																																																																																													
						<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="6">Materiales y suministros</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2111</td> <td>Materiales, útiles y equipos menores de oficina</td> <td>36,000.00</td> <td>2,372.93</td> <td>33,627.07</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2141</td> <td>Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones</td> <td>19,200.00</td> <td>0.00</td> <td>19,200.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2151</td> <td>Material impreso e información digital</td> <td>52,800.00</td> <td>0.00</td> <td>52,800.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2161</td> <td>Material de limpieza</td> <td>16,500.00</td> <td>0.00</td> <td>16,500.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2461</td> <td>Material eléctrico y electrónico</td> <td>2,600.00</td> <td>1,361.01</td> <td>1,238.99</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2611</td> <td>Combustibles, lubricantes y aditivos</td> <td>49,500.00</td> <td>0.00</td> <td>49,500.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2721</td> <td>Prendas de seguridad y protección personal</td> <td>10,000.00</td> <td>0.00</td> <td>10,000.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2961</td> <td>Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte</td> <td>10,000.00</td> <td>0.00</td> <td>10,000.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Subtotal</td> <td>196,600.00</td> <td>3,733.94</td> <td>192,866.06</td> <td></td> </tr> <tr> <th colspan="6">Servicios Generales</th> </tr> <tr> <td>3111</td> <td>Energía eléctrica</td> <td>70,750.00</td> <td>16,807.00</td> <td>53,943.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3131</td> <td>Agua</td> <td>10,750.00</td> <td>10,093.00</td> <td>657.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3141</td> <td>Telefonía tradicional</td> <td>56,000.00</td> <td>10,937.00</td> <td>45,063.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3151</td> <td>Telefonía celular</td> <td>16,000.00</td> <td>21.94</td> <td>15,978.06</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3181</td> <td>Servicios postales y telegráficos</td> <td>2,492.00</td> <td>602.26</td> <td>1,889.74</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3231</td> <td>Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo</td> <td>79,750.00</td> <td>0</td> <td>79,750.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3341</td> <td>Servicios de capacitación</td> <td>50,000.00</td> <td>1500</td> <td>48,500.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3521</td> <td>Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración educacional y recreativo</td> <td>10,000.00</td> <td>0</td> <td>10,000.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3551</td> <td>Reparación y mantenimiento de equipo de transporte</td> <td>22,000.00</td> <td>0</td> <td>22,000.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3571</td> <td>Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta</td> <td>3,000.00</td> <td>0</td> <td>3,000.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3721</td> <td>Pasajes terrestres</td> <td>6,600.00</td> <td>170</td> <td>6,430.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3921</td> <td>Impuestos y derechos</td> <td>11,000.00</td> <td>0</td> <td>11,000.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Subtotal</td> <td>338,342.00</td> <td>40,131.20</td> <td>298,210.80</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Total</td> <td>4,903,862.00</td> <td>3,882,901.25</td> <td>1,020,960.75</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Materiales y suministros						2111	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	36,000.00	2,372.93	33,627.07		2141	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	19,200.00	0.00	19,200.00		2151	Material impreso e información digital	52,800.00	0.00	52,800.00		2161	Material de limpieza	16,500.00	0.00	16,500.00		2461	Material eléctrico y electrónico	2,600.00	1,361.01	1,238.99		2611	Combustibles, lubricantes y aditivos	49,500.00	0.00	49,500.00		2721	Prendas de seguridad y protección personal	10,000.00	0.00	10,000.00		2961	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	10,000.00	0.00	10,000.00		Subtotal		196,600.00	3,733.94	192,866.06		Servicios Generales						3111	Energía eléctrica	70,750.00	16,807.00	53,943.00		3131	Agua	10,750.00	10,093.00	657.00		3141	Telefonía tradicional	56,000.00	10,937.00	45,063.00		3151	Telefonía celular	16,000.00	21.94	15,978.06		3181	Servicios postales y telegráficos	2,492.00	602.26	1,889.74		3231	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	79,750.00	0	79,750.00		3341	Servicios de capacitación	50,000.00	1500	48,500.00		3521	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración educacional y recreativo	10,000.00	0	10,000.00		3551	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	22,000.00	0	22,000.00		3571	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	3,000.00	0	3,000.00		3721	Pasajes terrestres	6,600.00	170	6,430.00		3921	Impuestos y derechos	11,000.00	0	11,000.00		Subtotal		338,342.00	40,131.20	298,210.80		Total		4,903,862.00	3,882,901.25	1,020,960.75				CORRECTIVA: La administración del Instituto da cabal cumplimiento en materia del registro y control presupuestal de los recursos autorizados.
Materiales y suministros																																																																																																																																																															
2111	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	36,000.00	2,372.93	33,627.07																																																																																																																																																											
2141	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	19,200.00	0.00	19,200.00																																																																																																																																																											
2151	Material impreso e información digital	52,800.00	0.00	52,800.00																																																																																																																																																											
2161	Material de limpieza	16,500.00	0.00	16,500.00																																																																																																																																																											
2461	Material eléctrico y electrónico	2,600.00	1,361.01	1,238.99																																																																																																																																																											
2611	Combustibles, lubricantes y aditivos	49,500.00	0.00	49,500.00																																																																																																																																																											
2721	Prendas de seguridad y protección personal	10,000.00	0.00	10,000.00																																																																																																																																																											
2961	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	10,000.00	0.00	10,000.00																																																																																																																																																											
Subtotal		196,600.00	3,733.94	192,866.06																																																																																																																																																											
Servicios Generales																																																																																																																																																															
3111	Energía eléctrica	70,750.00	16,807.00	53,943.00																																																																																																																																																											
3131	Agua	10,750.00	10,093.00	657.00																																																																																																																																																											
3141	Telefonía tradicional	56,000.00	10,937.00	45,063.00																																																																																																																																																											
3151	Telefonía celular	16,000.00	21.94	15,978.06																																																																																																																																																											
3181	Servicios postales y telegráficos	2,492.00	602.26	1,889.74																																																																																																																																																											
3231	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	79,750.00	0	79,750.00																																																																																																																																																											
3341	Servicios de capacitación	50,000.00	1500	48,500.00																																																																																																																																																											
3521	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración educacional y recreativo	10,000.00	0	10,000.00																																																																																																																																																											
3551	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	22,000.00	0	22,000.00																																																																																																																																																											
3571	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	3,000.00	0	3,000.00																																																																																																																																																											
3721	Pasajes terrestres	6,600.00	170	6,430.00																																																																																																																																																											
3921	Impuestos y derechos	11,000.00	0	11,000.00																																																																																																																																																											
Subtotal		338,342.00	40,131.20	298,210.80																																																																																																																																																											
Total		4,903,862.00	3,882,901.25	1,020,960.75																																																																																																																																																											
4	E01146	17/08/2017	Omisión de aplicación de estímulo fiscal Pago del impuesto 3% sobre nómina del mes de julio	12,447.00		<p>El Instituto Tlaxcalteca de Infraestructura Física Educativa pagó \$12,447.00 por concepto de pago de impuesto del 3% sobre nómina correspondiente al mes de julio con cargo a la partida 3981 "Impuesto sobre nóminas y otros que deriven de una relación laboral"; sin embargo omitió aplicar el estímulo fiscal previsto en la Ley de Ingresos del Estado de Tlaxcala, para el Ejercicio Fiscal 2017, referente a la reducción del 33.0% en el pago de impuesto determinado; ya que de haber considerado dicho estímulo se tendría un ahorro de \$4,107.36. Se muestra:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Mes</th> <th>Concepto</th> <th>Importe pagado</th> <th>Porcentaje de reducción</th> <th>Importe de reducción</th> <th>Importe con reducción</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Julio</td> <td>Impuesto sobre nóminas del mes de enero</td> <td>12,447.00</td> <td>33%</td> <td>4,107.36</td> <td>8,339.64</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Total</td> <td>12,447.00</td> <td>33%</td> <td>4,107.36</td> <td>8,339.64</td> </tr> </tbody> </table>	Mes	Concepto	Importe pagado	Porcentaje de reducción	Importe de reducción	Importe con reducción	Julio	Impuesto sobre nóminas del mes de enero	12,447.00	33%	4,107.36	8,339.64	Total		12,447.00	33%	4,107.36	8,339.64	<p>Artículos 24 de la Ley de Ingresos del Estado de Tlaxcala, para el Ejercicio Fiscal 2017 y 132, 134, 135, y 136 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.</p>	<p>Presentar documentación que aclare el motivo por el cual los servidores públicos responsables en la administración de los recursos no aplicaron el estímulo fiscal.</p> <p>En lo subsecuente, deberán de aplicar los estímulos fiscales contemplados en la normativa vigente a fin de generar un ahorro presupuestal.</p> <p>Implementar mecanismos de control interno, con la finalidad de buscar estrategias a fin de generar un ahorro presupuestal en beneficio de la hacienda pública del Instituto.</p>	<p>CORRECTIVA: La administración del Instituto desde los primeros meses del año 2017, realizó diversas gestiones para poder acceder a este beneficio fiscal, una vez que se cumplió con los requisitos solicitados, como son no acreditar adeudos y pago puntual durante los últimos 5 años, una vez que se documento lo antes citado, se logro nos autorizaran aplicar el citado beneficio; se anexan constancias por trimestre autorizado.</p> <p>PREVENTIVA: El personal adscrito al Instituto, encargado de realizar los registros, determinación y entero del impuesto estatal, darán cabal cumplimiento de la normatividad aplicable en materia de estímulos fiscales.</p>																																																																																																																																				
Mes	Concepto	Importe pagado	Porcentaje de reducción	Importe de reducción	Importe con reducción																																																																																																																																																										
Julio	Impuesto sobre nóminas del mes de enero	12,447.00	33%	4,107.36	8,339.64																																																																																																																																																										
Total		12,447.00	33%	4,107.36	8,339.64																																																																																																																																																										

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

CUENTA PÚBLICA 2017

CÉDULA DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN

PLIEGO DE OBSERVACIONES AUDITORÍA FINANCIERA

No. DE OFICIO: OFS/0929/2018

ANEXO A

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Recursos Recaudados y Participaciones Estatales 2017.

PERIODO REVISADO: JULIO-DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN						NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN	
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA													
						05102332523	SCOTIABANK	432,610.79	432,611.00	01/12/2017	432,610.79	No presentan estado de cuenta de diciembre	Regularizar sus registros y presentar documentación que aclare las diferencias o en su caso promover sanciones por la diferencia del recurso en bancos y remitir las acciones realizadas. En lo subsecuente deberán verificar los saldos en bancos y en los estados de cuenta para la elaboración de conciliaciones bancarias.	PREVENTIVA: La administración del Instituto, en lo subsecuente, revisará que las conciliaciones bancarias no carezcan de soporte documental, asimismo, agilizará lo procedente a la cancelación de las cuenta bancarias saldadas a la fecha.	
						0613199568	BANORTE	-	0.02	No se presenta en cuenta pública		No presentan estados de cuenta			
						0821453494	BANORTE	-	No se presenta en cuenta pública	30/04/2017	0.01	No presentan estado de cuenta de diciembre			
						0826680110	BANORTE	-	No se presenta en cuenta pública	30/09/2017	-	No presentan estado de cuenta de diciembre			
						05102340267	SCOTIABANK	-	No se presenta en cuenta pública			No presentan estados de cuenta			
						05102340550	SCOTIABANK	-	No se presenta en cuenta pública			No presentan estados de cuenta			
						08001681575	SCOTIABANK	11,471.48	11,471.00	30/11/2017	11,471.48	No presentan estado de cuenta de diciembre			
						08001640593	SCOTIABANK	-	0.01	No se presenta en cuenta pública	29/09/2017	-			No presentan estado de cuenta de diciembre
						08001690760	SCOTIABANK	-	0.01	No se presenta en cuenta pública					No presentan estados de cuenta
						08001692305	SCOTIABANK	-	0.06	No se presenta en cuenta pública					No presentan estados de cuenta
						08001692593	SCOTIABANK	-	No se presenta en cuenta pública	29/09/2017	-	No presentan estado de cuenta de diciembre			
						08001690868	SCOTIABANK	62,161.19	62,161.00	30/11/2017	62,161.19	No presentan estado de cuenta de diciembre			
						08001700472	SCOTIABANK	-	No se presenta en cuenta pública	31/01/2017	-	Edo. Cta hasta el mes de enero			
						08001702815	SCOTIABANK	-	0.30	No se presenta en cuenta pública	29/09/2017	-			No presentan estado de cuenta de diciembre
						0236708743	BANORTE	-	0.01	No se presenta en cuenta pública					No presentan estados de cuenta
						0232324266	BANORTE	-	No se presenta en cuenta pública	30/09/2017	-	No presentan estado de cuenta de diciembre			
						08001700480	SCOTIABANK	-	0.01	No se presenta en cuenta pública			No presentan estados de cuenta		
						08001715305	SCOTIABANK	-	0.01	No se presenta en cuenta pública			No presentan estados de cuenta		

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

CUENTA PÚBLICA 2017

CÉDULA DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN

PLIEGO DE OBSERVACIONES AUDITORÍA FINANCIERA

No. DE OFICIO: OFS/0929/2018

ANEXO A

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Recursos Recaudados y Participaciones Estatales 2017.

PERÍODO REVISADO: JULIO-DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN							NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA													
						0218012156	BANORTE	-	No se presenta en cuenta pública	30/09/2017	-	No presentan estado de cuenta de diciembre			
						08001717340	SCOTIABANK	-	No se presenta en cuenta pública	29/09/2017	30,015.79	No presentan estado de cuenta de diciembre			
						08001721461	SCOTIABANK	-	0.10	No se presenta en cuenta pública		No presentan estados de cuenta			
						08001775324	SCOTIABANK	6.52	7.00			No presentan estados de cuenta			
						08001775332	SCOTIABANK	-	No se presenta en cuenta pública	29/09/2017	-	No presentan estado de cuenta de diciembre			
						0280701046	BANORTE	-	No se presenta en cuenta pública	30/09/2017	-	No presentan estado de cuenta de diciembre			
						0400595780	BANORTE	-	0.01	No se presenta en cuenta pública		No presentan estados de cuenta			
						08001799185	SCOTIABANK	-	No se presenta en cuenta pública			No presentan estados de cuenta			
						08001810634	SCOTIABANK	-	No se presenta en cuenta pública	29/09/2017	-	No presentan estado de cuenta de diciembre			
						08001810642	SCOTIABANK	-	No se presenta en cuenta pública	29/09/2017	-	No presentan estado de cuenta de diciembre			
						0421036523	BANORTE	-	No se presenta en cuenta pública	30/09/2017	-	No presentan estado de cuenta de diciembre			
						0438874134	BANORTE	0.01	-	30/09/2017	-	No presentan estado de cuenta de diciembre			
						08001835483	SCOTIABANK	-	No se presenta en cuenta pública	29/09/2019	-	No presentan estado de cuenta de diciembre			
						08001724371	SCOTIABANK	-	No se presenta en cuenta pública	29/09/2017	-	No presentan estado de cuenta de diciembre			
						0431069753	BANORTE	-	No se presenta en cuenta pública	30/06/2017	-	No presentan estado de cuenta de diciembre			
						0460135461	BANORTE	-	No se presenta en cuenta pública	30/09/2017	-	No presentan estado de cuenta de diciembre			
						0460135434	BANORTE	-	No se presenta en cuenta pública	30/09/2017	-	No presentan estado de cuenta de diciembre			
						Suma			506,249.44						

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA							
8	Balanza de comprobación	31/12/2017	Contratistas por obras públicas Saldo al cierre del ejercicio	272,449,567.59		La cuenta de contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo, presenta al 31 de diciembre saldo por \$272,449,567.59 por diversas obras, sin embargo el saldo de las mismas no fue finiquitado durante el ejercicio, denotando bajo control en el Instituto en el pago de obligaciones con contratistas, así mismo la cifra no es real derivado de que se registraron \$107,865,841.89 que fueron soportados únicamente con contratos y no representan adeudos del Instituto.	Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2017.	Justificar la omisión en el pago de obligaciones financieras y de ser procedente presentar pólizas de registro contable con documentación de soporte. Realizar la cancelación del pasivos no soportados y presentar la corrección a los estados financieros. Los responsables en la administración de los recursos deberán realizar las acciones necesarias para saldar las cuentas y presentar evidencia, así como póliza de registro contable con documentación soporte por el movimiento realizado. Implementar mecanismos de control interno en el departamento de administración del Instituto, que aseguren el pago oportuno de obligaciones con contratistas por pagar a corto plazo.	CORRECTIVA: En términos de lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera, los recursos deberán estar comprometidos a más tardar el 31 de diciembre de 2017, para poder ser ejercidos con fecha límite al 31 de marzo de 2018, en este sentido, el Instituto hizo lo procedente para estar en condiciones de ser ejercidos. Se anexa auxiliar contable de cuentas por pagar de contratistas con corte al 31 demarzo de 2018. Cabe hacer mención que derivado de la eventualidad del 7 y 19 de septiembre, se retrasaron las actividades en los programas del Instituto, debido a que se antendieron actividades prioritarias de recostrucción de escuelas con recursos del Fideicomiso FONDEN, mismas que fueron cordinadas entre SEGOB-ITIFF-IJSET. PREVENTIVA: La administración del Instituto dara cabal cumplimiento en la ejecución de los programas en términos de su capacidad técnica y operativa, para ejercer los recursos en tiempo y forma.
9	Reportes de variables Auxiliar de cuentas	Julio a diciembre Julio a diciembre	Incumplimiento de metas Alcance del indicador Pagos por obra	2,095,089.65		Los avances del Programa Operativo Anual del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa, muestran que 3 actividades se cumplieron al 100% de las 9 establecidas, lo cual repercutió en el incumplimiento de los 4 componentes programados que corresponden a la conclusión de proyectos de construcción, rehabilitación y/o mantenimiento y equipamiento en escuelas públicas, ya que únicamente se logró la ejecución de 5 obras y nulo avance en equipamiento, lo anterior representó la aplicación de recursos por \$2,095,089.65 de los \$67,437,953.00 recibidos, lo cual denota un deficiente desempeño de los servidores públicos ya que existe ineficiencia en el logro de resultados, al tiempo que afecta directa y negativamente el proceso de mejoramiento de los espacios educativos en el Estado. Así mismo de la verificación a los indicadores a través de los pagos realizados, concentrados de obra y reporte de Gestión de Proyectos, se identificaron inconsistencias en los datos plasmados y en algunos indicadores omitieron presentar el documento fuente que reflejara la cifra reportada, por lo que no se garantizó la veracidad de la información, se detalla:	Artículos 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala; 1 del Decreto del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2017 y 11 fracción III y IV de la Ley que crea al Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa.	Implementar las medidas necesarias para regularizar las metas y actividades en el ejercicio e informar de las acciones implementadas a este Órgano Fiscalizador. Presentar documentación que sustente y acredite las acciones realizadas.	CORRECTIVA: Se adjunta anexo 1, mediante el cual se detalla la justificación de metas alcanzadas por cada uno de los indicadores reportados al cierre del ejercicio, así como soporte documental que justifica la información reportada como sigue: -Se anexa listado de obra y equipamiento (FAM básico 2017).

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN					NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				ACCIONES	META ANUAL / UNIDAD DE MEDIDA (a)	TOTAL (b)	% AVANCE (b/a)	OBSERVACIONES			
						FIN							
						Contribuir en la educación de calidad mediante la mejora de escuelas públicas con espacios educativos que beneficien a los alumnos de nivel básico, medio superior y superior del estado de Tlaxcala.	1900 Escuela	378	19.89%	Omitieron presentar documento fuente de donde se obtienen las cifras reportadas en el indicador.		Los responsables en la planeación y establecimiento de los objetivos, metas e indicadores, deberán asegurarse que estas se cumplan conforme a lo planeado.	-Se anexa documento y fuente analítico de mobiliario por plantel educativo y desglose del mobiliario entregado (básico). -Se anexa documento fuente del resumen general del Programa de Obra 2017, con cantidad de escuelas y alumnos beneficiados.
						PROPÓSITO							
						Alumnos de nivel básico, media superior y superior del estado de Tlaxcala se benefician con adecuados espacios educativos necesarios para el apoyo de la enseñanza en las escuelas públicas.	54461 Alumno	54461	100.00%	Omitieron presentar documento fuente de donde se obtienen las cifras reportadas en el indicador.		Promover sanciones ante su Órgano de Gobierno en el ámbito de sus atribuciones a los servidores públicos que no cumplieron con las metas, indicadores y objetivos establecidos y autorizados.	-Se anexa reporte global de gestión de proyectos del FAM Potenciado 2016, en donde se pueden apreciar los proyectos registrados en el año 2016 y los del año 2017.
						COMPONENTES							
						1. Proyectos concluidos de construcción en escuelas públicas de tipo básico	72 Escuela	0	0.00%	Sin avances, incumplida.			
						1. Proyectos concluidos de rehabilitación y/o mantenimiento en escuelas públicas de tipo básico.	12 Escuela	5	41.67%	Es mínimo el avance.			
						1. Proyectos concluidos de equipamiento en escuelas públicas de tipo básico.	121 Escuela	0	0.00%	Sin avances, incumplida.			
						2. Proyectos concluidos de construcción, rehabilitación y/o mantenimiento y equipamiento en escuelas públicas de tipo básico del FAM potenciado.	19 Escuela	1	5.26%	Es mínimo el avance.			
						ACTIVIDADES							
						1.1 Ejecución de proyectos de construcción de escuelas públicas de tipo básico	72 Escuela	69	95.83%	El concentrado de obra, presenta 82 obras, inconsistente con la cifra reportada en el indicador.			
						1.2 Ejecución de proyectos de rehabilitación y/o mantenimiento de escuelas públicas de tipo básico.	12 Escuela	11	91.67%	No presentan reporte que refleje la cifra reportada en indicador, sin embargo de acuerdo con Anexo A, reporte de Gestión de proyectos, la revisión a los pagos de obra mantienen 20 obras con avance, por lo que no se da veracidad a las cifras reportadas en los indicadores y a la calidad de los medios de verificación.			
						1.3 Ejecución de proyectos de equipamiento de escuelas públicas de tipo básico.	121 Escuela	189	156.20%	Omitieron presentar documento fuente de donde se obtienen las cifras reportadas en el indicador, ya únicamente se reconoce la firma de 24 contratos para equipamiento.			
						1.4 Contrataciones de obra de construcción de espacios educativos de nivel básico, medio superior y superior.	72 Contrato	69	95.83%	El concentrado de obra, presenta 60 contratos de obras, inconsistente con la cifra reportada en el indicador.			

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

CUENTA PÚBLICA 2017

CÉDULA DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN

PLIEGO DE OBSERVACIONES AUDITORÍA FINANCIERA

No. DE OFICIO: OFS/0929/2018

ANEXO A

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Recursos Recaudados y Participaciones Estatales 2017.

PERIODO REVISADO: JULIO-DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN				NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA										
						1.5 Contrataciones de obra de rehabilitación de espacios educativos de nivel básico.	12 Contrato	11	91.67%	De acuerdo con el acumulado de obra presentado, reportan 19 obras registradas bajo el concepto de rehabilitación, sin presentar documento coincidente con la cifra reportada en indicador.		
						1.6 Adquisiciones del equipamiento para los espacios educativos de nivel básico, medio superior y superior.	121 Adquisición	189	156.20%	La cifra reportada es irreal dado que de la revisión a las pólizas, no se adquirió mobiliario en el ejercicio con recursos 2017 para nivel básico, solo se realizó firmas de contratos.		
						1.7 Supervisión de obras de construcción y/o rehabilitación.	103 Supervisión	80	77.67%	Omitieron presentar documento fuente donde se obtienen las cifras reportadas en el indicador.		
						1.8 Integración de expedientes únicos de obras.	103 Expediente	80	77.67%	La actividad está asociada con un proceso administrativo y no orientado a un resultado.		
						2.1 Ejecución de proyectos de construcción, rehabilitación y/o mantenimiento y equipamiento de escuelas públicas de tipo básico en el FAM potenciado.	19 Escuela	19	100.00%	No presentan documento fuente que refleje la cifra reportada en indicador, sin embargo de acuerdo con Anexo A: Reporte de Gestión de proyectos y de la revisión a los pagos de obra mantienen 20 obras con avance, por lo que no se da veracidad a las cifras reportadas en los indicadores y a la calidad de los medios de verificación.		

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN																						
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																													
REGISTRO E INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA																															
1	Gasto devengado "Cápítulo 1000" Nóminas de personal	31/12/2017 Octubre a diciembre 2017	Registros contables sin comprobación Partidas de servicios personales Total percepciones	1,755,592.90 1,749,244.88	6,348.02	Del análisis a los registros contables del gasto devengado, ejercido y pagado y revisión a la documentación comprobatoria proporcionada por el Instituto Tlaxcalteca de Infraestructura Física Educativa, se detectaron registros no comprobados por \$6,348.02 correspondiente a las partidas "1132, 1592, 159G" ya que registran gasto devengado por el periodo de octubre-diciembre por \$1,755,592.90 y presentan nómina por \$1,749,244.89. Se detalla: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Partida del gasto</th> <th>Registrado en el gasto</th> <th>Soportado en nómina</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Sueldos al personal</td> <td>1,400,926.41</td> <td>1,394,687.00</td> <td>6,239.41</td> </tr> <tr> <td>Cuotas de despensa al personal</td> <td>313,224.52</td> <td>313,301.19</td> <td>- 76.67</td> </tr> <tr> <td>Aportaciones a pensiones del personal</td> <td>41,441.97</td> <td>41,256.70</td> <td>185.27</td> </tr> <tr> <td>Suma</td> <td>1,755,592.90</td> <td>1,749,244.88</td> <td>6,348.02</td> </tr> </tbody> </table>	Partida del gasto	Registrado en el gasto	Soportado en nómina	Diferencia	Sueldos al personal	1,400,926.41	1,394,687.00	6,239.41	Cuotas de despensa al personal	313,224.52	313,301.19	- 76.67	Aportaciones a pensiones del personal	41,441.97	41,256.70	185.27	Suma	1,755,592.90	1,749,244.88	6,348.02	Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala, para el Ejercicio Fiscal 2017.	Reintegrar \$6,348.02, presentar copia certificada de póliza de registro contable por el movimiento realizado, ficha de depósito y estado de cuenta donde se refleje el depósito realizado. En lo subsecuente, deberán de presentar documentación comprobatoria que sustente los importes registrados en la contabilidad del Ente. Deberán implementar mecanismos de control interno al interior de la subdirección de servicios administrativos, con la finalidad de contar con la documentación comprobatoria de los gastos registrados y reportados en cuenta pública.	CORRECTIVA: Se anexa auxiliar contable de las partidas del gasto: Sueldos al Personal, Cuotas de Despensa al Personal y Aportaciones de Despensa al Personal, así como copia de las nóminas pagadas del periodo del 01 de julio al 31 de diciembre de 2017, documentos anexos mediante los cuales se puede constatar que no existen diferencias entre los registros contables y la documentación soporte de estos. PREVENTIVA: La administración del Instituto da cabal cumplimiento al registro y control del gasto corriente.		
Partida del gasto	Registrado en el gasto	Soportado en nómina	Diferencia																												
Sueldos al personal	1,400,926.41	1,394,687.00	6,239.41																												
Cuotas de despensa al personal	313,224.52	313,301.19	- 76.67																												
Aportaciones a pensiones del personal	41,441.97	41,256.70	185.27																												
Suma	1,755,592.90	1,749,244.88	6,348.02																												
2	Bitácoras de combustible D00945 D00946 D01141 D01143 D01158 D01447 D01496 D01498 D01499 D01567 D01612 D01204 D00987 D00991 D00992 D00988 D00990 D01025 D01027	de Julio a diciembre 12/07/2017 12/07/2017 15/08/2017 15/08/2017 24/08/2017 24/10/2017 01/11/2017 01/11/2017 01/11/2017 21/11/2017 04/12/2017 31/08/2017 18/07/2017 18/07/2017 18/07/2017 18/07/2017 18/07/2017 27/07/2017 27/07/2017	Suministro de combustible no soportado en bitácoras Consumo mensual	407,538.35 5,311.16 8,127.09 7,278.33 7,240.00 3,961.01 14,010.57 12,500.00 4,681.33 8,918.05 17,682.61 13,500.00 1,473.19 1,132.54 5,447.97 4,754.06 1,132.82 563.66 2,580.00 981.15	9,555.55	Derivado de la revisión a las bitácoras de combustible del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa (ITIFE), se detectó que el gasto por combustible en el periodo de julio a diciembre de 2017 no se encuentra debidamente soportado con el consumo registrado en bitácoras, al existir una diferencia por \$9,555.55, lo que muestra un deficiente control interno además de no garantizar que el gasto total por este concepto se haya cargado a las unidades, ya que el suministro no se lleva a cabo mediante tarjetas electrónicas, se detalla: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Gasto por combustible</td> <td>417,093.90</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Bitácoras</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Julio</td> <td>57,162.83</td> </tr> <tr> <td>Agosto</td> <td>47,245.86</td> </tr> <tr> <td>Septiembre</td> <td>71,403.49</td> </tr> <tr> <td>Octubre</td> <td>97,345.01</td> </tr> <tr> <td>Noviembre</td> <td>73,860.22</td> </tr> <tr> <td>Diciembre</td> <td>60,520.94</td> </tr> <tr> <td>Suma</td> <td>407,538.35</td> </tr> <tr> <td>Diferencia no comprobada</td> <td>9,555.55</td> </tr> </tbody> </table>	Concepto	Importe	Gasto por combustible	417,093.90	Bitácoras	Importe	Julio	57,162.83	Agosto	47,245.86	Septiembre	71,403.49	Octubre	97,345.01	Noviembre	73,860.22	Diciembre	60,520.94	Suma	407,538.35	Diferencia no comprobada	9,555.55	Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 34 del fracción VIII del Acuerdo que establece las políticas generales del ejercicio y los Lineamientos de austeridad del gasto público 2017 y 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2017.	Reintegrar el importe de \$9,555.55 y presentar copia certificada de póliza donde realicen el movimiento contable con su respectiva transferencia o ficha de depósito. Los responsables en lo sucesivo deberán justificar el consumo realizado, registrar en las bitácoras, así mismo el personal que haga uso de las unidades y deberá registrar nombre y firma. Establecer lineamientos internos para el uso y control del parque vehicular, que sirvan como norma, apoyo y orientación al personal que utilice los vehículos y a su vez generen el respaldo que compruebe y justifique las erogaciones por combustible, lubricantes y aditivos.	CORRECTIVA: Se hace la aclaración que la diferencia determinada no existe, esto debido a se presento durante el proceso de auditoría bitácoras de combustible que amparan el gasto por \$407,638.39, del periodo julio-diciembre 2017, resultando una diferencia por \$9,455.51 (no así por el importe de \$9,555.55 señalado) dicha diferencia corresponde a la suma de las polizas D00945 del 12-07-2018 por \$5,311.16 y D00944 del 12-07-2018 por \$4,144.35, que se comprobaron con bitácoras de combustible del periodo Enero-Junio 2017 las cuales YA FUERON AUDITADAS y se encuentran a disposición para cualquier aclaración.
Concepto	Importe																														
Gasto por combustible	417,093.90																														
Bitácoras	Importe																														
Julio	57,162.83																														
Agosto	47,245.86																														
Septiembre	71,403.49																														
Octubre	97,345.01																														
Noviembre	73,860.22																														
Diciembre	60,520.94																														
Suma	407,538.35																														
Diferencia no comprobada	9,555.55																														

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN												
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																			
	D01385	09/10/2017	Adquisición de combustible	4,004.93					<p>El control de consumo de combustible se realiza de forma diaria y en función de los recorridos tal como consta en las bitacoras donde se señala claramente kilometraje inicial y final, tanque inicial y final, nombre y firma del personal que hace uso de las unidades así como del jefe de departamento correspondiente que avala dicho recorrido. Citado lo anterior, se hace mención de la deficiencia en la fiscalización de los recursos del ejercicio. Se adjunta análisis de consumo y erogaciones de combustible. Se envía nuevamente bitacoras que amparan dicho análisis (copia certificada) y auxiliares contables con los registros de todo el año.</p> <p>PREVENTIVA: La administración del Instituto, da cabal cumplimiento en la adquisición, control y registro de la partida de combustible para las unidades del parque vehicular, en observancia de los controles internos establecidos.</p>												
	D01386	09/10/2017		8,014.08																	
	D01387	09/10/2017		10,438.99																	
	D01388	09/10/2017		11,644.39																	
	D01389	09/10/2017		11,217.08																	
	D01390	09/10/2017		6,982.72																	
	D01446	24/10/2017		16,267.97																	
	D01494	01/11/2017		5,778.34																	
	D01495	01/11/2017		6,036.69																	
	D01497	01/11/2017		6,026.79																	
	D01500	01/11/2017		6,905.07																	
	D01568	21/11/2017		12,482.74																	
	D01611	04/12/2017		16,856.25																	
	D01613	04/12/2017		5,118.12																	
	D01614	04/12/2017		11,739.04																	
	D01664	13/12/2017		14,221.57																	
	D01669	14/12/2017		17,000.00																	
	D01670	14/12/2017		17,248.06																	
	D01685	15/12/2017		14,414.01																	
	D00944	12/07/2017		4,144.35																	
	D00947	12/07/2017		4,493.71																	
	D01011	24/07/2017		7,820.00																	
	D01026	27/07/2017		2,949.06																	
	D01028	27/07/2017		3,771.95																	
	D01142	15/08/2017		4,657.30																	
	D01159	24/08/2017		7,796.62																	
	D01299	26/09/2017		11,585.37																	
	D01300	26/09/2017		12,647.93																	
	D01301	26/09/2017		8,977.97																	
	D01302	26/09/2017		15,954.93																	
	D01303	26/09/2017	8,622.33																		
3	Pagos registrados en contabilidad Acta de sesión Junta Directiva	Enero diciembre 07/06/2017	Plazas superiores a las autorizadas Servicios Profesionales Tabulador de Servicios Profesionales 2017	282,911.87	282,911.87	<p>De la revisión a la plantilla y tabulador del personal de servicios profesionales 2017, se identificaron 27 plazas autorizadas para las diferentes áreas del Instituto, sin embargo durante el ejercicio excedieron el número de plazas aprobadas por la Junta de Gobierno del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa, lo que representó un gasto por \$282,911.87, las cuales varían en cada quincena.</p> <p>Cabe señalar que el gasto se encuentra injustificado derivado que para la ejecución de obra en 2017 respecto del ejercicio 2016, tuvo un decremento en el Instituto, por lo que el aumento en la contratación de personal y el gasto que trajo consigo no contribuyó a una mejora en los resultados, a continuación se detalla:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Quincena o mes</th> <th>Área</th> <th>Plazas autorizadas</th> <th>Plazas pagadas</th> <th>Plazas en exceso</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Del 1 al 15 de junio</td> <td>Departamento de planeación proyectos e instalaciones</td> <td>3</td> <td>5</td> <td>2</td> <td>8,213.96</td> </tr> </tbody> </table>	Quincena o mes	Área	Plazas autorizadas	Plazas pagadas	Plazas en exceso	Importe	Del 1 al 15 de junio	Departamento de planeación proyectos e instalaciones	3	5	2	8,213.96	<p>Artículos 302, del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 tercer y séptimo del Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2017.</p>	<p>Reintegrar el importe de \$282,911.87 y presentar copia certificada de la póliza de registro con documentación soporte por el movimiento contable realizado, así como estado de cuenta donde se refleje el depósito realizado.</p>	<p>CORRECTIVA: Efectivamente, inicialmente el Insituto presentó para su autorización una Plantilla base de honorarios profesionales, en este sentido, se hacen las aclaraciones siguientes que justifican el incremento al cierre del ejercicio de plazas en este rubro de honorarios profesionales:</p>
Quincena o mes	Área	Plazas autorizadas	Plazas pagadas	Plazas en exceso	Importe																
Del 1 al 15 de junio	Departamento de planeación proyectos e instalaciones	3	5	2	8,213.96																

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

CUENTA PÚBLICA 2017

CÉDULA DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN

PLIEGO DE OBSERVACIONES AUDITORÍA FINANCIERA

ANEXO B

No. DE OFICIO: OFS/0929/2018

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Recursos Recaudados y Participaciones Estatales 2017.

PERIODO REVISADO: JULIO-DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN				NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA										
						Del 16 al 30 de junio	Departamento de planeación proyectos e instalaciones	3	5	2	8,657.87	<p>Deslindar responsabilidades con los servidores públicos que solicitaron la contratación de personal de servicios profesionales no autorizados, ya que la contratación no se justifica debido a que el Instituto presenta incumplimiento de metas.</p> <p>En lo subsecuente los servidores públicos deberán limitarse a mantener una plantilla de personal por servicios profesionales acorde a la autorizada por su Junta Directiva.</p> <p>- Con el cambio de Titular en el Instituto, se retomaron actividades que estaban rezagadas en los Departamentos y que fue prioritario dar atención y seguimiento correspondiente, como lo fue los cierres de los programas de obra 2016, actualización de obras en el PASH, actualización y carga en el portal de Transparencia, atención de observaciones, entre otros.</p> <p>- El desfase de tiempo por parte de la USET en la entrega del Programa General de Obra para el ejercicio 2017, así como la autorización por parte de la Junta Directiva del Instituto, propicio la necesidad de contar con mas personal en los Departamentos para efectos de atender en tiempo el citado programa.</p> <p>- Seguimiento de convenios celebrados en 2016 concluidos en 2017, para lo cual se requirio de mas personal para su atención.</p> <p>- Los sismos del 7 y 19 de septiembre en nuestro país, propiciaron que nuestro Estado se beneficiara con recursos del FONDEN, para las actividades prioritarias de reconstrucción en las escuelas, para lo cual fue nencesarrio contar con mas personal para atender esta eventualidad.</p>
						Del 1 al 15 de julio	Departamento de planeación proyectos e instalaciones	3	4	1	4,737.32	
							Departamento de costos y presupuestos	1	2	1	4,737.32	
						Del 16 al 31 de julio	Departamento de planeación proyectos e instalaciones	3	5	2	9,474.65	
							Departamento de costos y presupuestos	1	2	1	4,737.32	
						Del 1 al 15 de agosto	Departamento de planeación proyectos e instalaciones	3	5	2	9,474.65	
							Departamento de costos y presupuestos	1	2	1	4,737.32	
							Dirección General	1	2	1	4,737.32	
							Departamento de Construcción	9	10	1	4,737.32	
						Del 16 al 31 de agosto	Departamento de planeación proyectos e instalaciones	3	5	2	9,474.65	
							Departamento de costos y presupuestos	1	2	1	4,737.32	
							Dirección General	1	2	1	4,737.32	
							Departamento de Construcción	9	10	1	4,737.32	
						Del 1 al 15 de septiembre	Departamento de planeación proyectos e instalaciones	3	5	2	12,844.33	
							Departamento de costos y presupuestos	1	2	1	6,422.22	
							Dirección General	1	2	1	6,422.11	
							Departamento de Construcción	9	10	1	6,422.11	
						Del 16 al 30 de septiembre	Departamento de planeación proyectos e instalaciones	3	5	2	12,844.33	
							Departamento de costos y presupuestos	1	2	1	6,422.22	
							Dirección General	1	2	1	6,422.11	
						Del 1 al 15 de octubre	Departamento de planeación proyectos e instalaciones	3	5	2	12,844.33	

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

CUENTA PÚBLICA 2017

CÉDULA DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN

PLIEGO DE OBSERVACIONES AUDITORÍA FINANCIERA

No. DE OFICIO: OFS/0929/2018

ANEXO B

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Recursos Recaudados y Participaciones Estatales 2017.

PERIODO REVISADO: JULIO-DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN																																																																												
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																																																																			
						<table border="1"> <tr> <td rowspan="3">Del 1 al 15 de octubre</td> <td>Departamento de costos y presupuestos</td> <td>1</td> <td>2</td> <td>1</td> <td>6,422.22</td> </tr> <tr> <td>Dirección General</td> <td>1</td> <td>2</td> <td>1</td> <td>6,422.11</td> </tr> <tr> <td>Departamento de Construcción</td> <td>9</td> <td>10</td> <td>1</td> <td>6,422.11</td> </tr> <tr> <td rowspan="4">Del 16 al 31 de octubre</td> <td>Departamento de planeación proyectos e instalaciones</td> <td>3</td> <td>5</td> <td>2</td> <td>12,844.33</td> </tr> <tr> <td>Departamento de costos y presupuestos</td> <td>1</td> <td>2</td> <td>1</td> <td>6,422.22</td> </tr> <tr> <td>Dirección General</td> <td>1</td> <td>2</td> <td>1</td> <td>6,422.11</td> </tr> <tr> <td>Departamento de Construcción</td> <td>9</td> <td>11</td> <td>2</td> <td>12,844.22</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Del 1 al 15 de noviembre</td> <td>Departamento de planeación proyectos e instalaciones</td> <td>3</td> <td>5</td> <td>2</td> <td>12,844.22</td> </tr> <tr> <td>Departamento de costos y presupuestos</td> <td>1</td> <td>2</td> <td>1</td> <td>6,422.22</td> </tr> <tr> <td>Dirección General</td> <td>1</td> <td>2</td> <td>1</td> <td>6,422.11</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Del 16 al 30 de noviembre</td> <td>Departamento de planeación proyectos e instalaciones</td> <td>3</td> <td>5</td> <td>2</td> <td>11,817.73</td> </tr> <tr> <td>Dirección General</td> <td>1</td> <td>2</td> <td>1</td> <td>5,395.62</td> </tr> <tr> <td>Del 1 al 31 de diciembre</td> <td>Departamento de planeación proyectos e instalaciones</td> <td>3</td> <td>5</td> <td>2</td> <td>23,635.23</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">Total</td> <td>282,911.87</td> </tr> </table>	Del 1 al 15 de octubre	Departamento de costos y presupuestos	1	2	1	6,422.22	Dirección General	1	2	1	6,422.11	Departamento de Construcción	9	10	1	6,422.11	Del 16 al 31 de octubre	Departamento de planeación proyectos e instalaciones	3	5	2	12,844.33	Departamento de costos y presupuestos	1	2	1	6,422.22	Dirección General	1	2	1	6,422.11	Departamento de Construcción	9	11	2	12,844.22	Del 1 al 15 de noviembre	Departamento de planeación proyectos e instalaciones	3	5	2	12,844.22	Departamento de costos y presupuestos	1	2	1	6,422.22	Dirección General	1	2	1	6,422.11	Del 16 al 30 de noviembre	Departamento de planeación proyectos e instalaciones	3	5	2	11,817.73	Dirección General	1	2	1	5,395.62	Del 1 al 31 de diciembre	Departamento de planeación proyectos e instalaciones	3	5	2	23,635.23	Total					282,911.87			<p>Ahora bien, cabe hacer mención que el techo presupuestal para este rubro, corresponde a recurso federal y estos están en función de los programas que ejecute el Instituto, en este sentido, para el ejercicio 2017, se contó con suficiencia de recursos motivo por el cual se contrato al personal necesario para la atención de las actividades antes citadas, en este orden, se adjunta ANEXO del personal de honorarios y documentación soporte de enero a diciembre de 2017, el cual refleja un superavit al cierre del ejercicio 2017.</p> <p>PREVENTIVA: La administración del Instituto, dará cabal cumplimiento a los acuerdos dictados por su Organo de Gobierno, en el rubro de servicios profesionales.</p>
Del 1 al 15 de octubre	Departamento de costos y presupuestos	1	2	1	6,422.22																																																																																
	Dirección General	1	2	1	6,422.11																																																																																
	Departamento de Construcción	9	10	1	6,422.11																																																																																
Del 16 al 31 de octubre	Departamento de planeación proyectos e instalaciones	3	5	2	12,844.33																																																																																
	Departamento de costos y presupuestos	1	2	1	6,422.22																																																																																
	Dirección General	1	2	1	6,422.11																																																																																
	Departamento de Construcción	9	11	2	12,844.22																																																																																
Del 1 al 15 de noviembre	Departamento de planeación proyectos e instalaciones	3	5	2	12,844.22																																																																																
	Departamento de costos y presupuestos	1	2	1	6,422.22																																																																																
	Dirección General	1	2	1	6,422.11																																																																																
Del 16 al 30 de noviembre	Departamento de planeación proyectos e instalaciones	3	5	2	11,817.73																																																																																
	Dirección General	1	2	1	5,395.62																																																																																
Del 1 al 31 de diciembre	Departamento de planeación proyectos e instalaciones	3	5	2	23,635.23																																																																																
Total					282,911.87																																																																																
4	D01427 E01441	16/10/2017 16/10/2017	Ineficaz prestación de supervisión de Servicio de supervisión de obra pública. Obra: Construcción de 56 aulas de medios prefabricados, equipadas sustentables de 6.10 x 10.16, en varias escuelas y comunidades del Estado de Tlaxcala.	65,772.00 60,102.00	65,772.00	<p>El Instituto efectuó pago a José Alberto Valerio del Razo por \$65,772.00 por concepto del servicio de supervisión de la obra realizada por la empresa KAINSA S.A de C.V., con número de contrato AMS-29-178-2016 que contempla la construcción de 56 aulas de medios prefabricadas, equipadas y sustentables.</p> <p>De acuerdo con la factura el periodo de supervisión corresponde del 01 de junio al 31 de julio de 2017, siendo inconsistente ya que el reporte de avance físico realizado por el supervisor y los reportes fotográficos adjuntos, señalan que corresponde al 25 de septiembre de 2017, fecha en la cual la obra ya debió ser concluida. Cabe señalar que el contrato de obra es de tipo a precio alzado, su plazo de ejecución es del 12 de diciembre de 2016 y de terminación 23 de julio de 2017, por lo que no puede ser modificado en monto o en plazo, sin embargo la obra mantenía atrasos que iban desde el 10% hasta el 70% en su avance físico, de lo anterior el supervisor no reportó cálculo de penas convencionales para su conveniente aplicación por parte del Instituto.</p> <p>Aunado a lo anterior el prestador no reconoció inconsistencias en la ejecución de los trabajos, sin embargo de la revisión de obra pública por parte del Órgano de Fiscalización se detectaron inconsistencias en la ejecución de la misma, por lo que el servicio prestado no cumplió con el fin de la supervisión, el cual es verificar y garantizar que el proceso constructivo de la obra cumpla con las normas y especificaciones aplicables.</p>	<p>Artículos 53 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, 115 y 116 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Las Mismas, 3, 53 fracción II, 58 y 64 párrafo tercero de la Ley de Obras Públicas del Estado de Tlaxcala, 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 1 tercer y séptimo párrafo del Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el ejercicio Fiscal 2017</p>	<p>Reintegrar el importe de \$65,772.00 a la cuenta de origen y presentar copia certificada de póliza de registro contable y ficha de depósito.</p> <p>Deslindar responsabilidades con los servidores públicos que solicitaron y autorizaron el pago de servicios que no cumplieron con el fin para el que fueron contratados.</p> <p>Implementar procedimientos de control interno que permitan garantizar que en la contratación de servicios externos, se cumpla el fin para el cual fueron requeridos.</p>	<p>CORRECTIVA: Efectivamente, por error involuntario de parte del supervisor externo, únicamente el listado de obras y la evidencia fotografica, contienen fechas que no corresponden al periodo por el que se esta realizando el pago, no así la demas documentación anexa a la citada póliza, en este orden, se solicitó el canje de la documentación con la fecha correcta que ampara el pago efectuado (se anexa evidencia documental).</p> <p>PREVENTIVA: La administración del Instituto, preve acciones para verificar que la documentación soporte corresponda al periodo del pago que se esta realizando.</p>																																																																												

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA							
5	D01521	06/11/2017	<p>Inconsistencias en la recepción de los servicios contratados</p> <p>Servicio de supervisión de obra: Rehabilitación de 18 escuelas ubicadas en diferentes comunidades en el estado de Tlaxcala. Programa potenciación de recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples FAM.</p>	24,250.44	8,083.48	<p>Realizaron pago de la factura número 87 emitida el día 24 de octubre de 2017 por \$24,250.44 a Luis Enrique Sánchez García derivado del contrato celebrado el 9 de febrero de 2016 por el servicio de supervisión de la obra: Rehabilitación de 18 escuelas ubicadas en diferentes comunidades en el Estado de Tlaxcala Programa potenciación de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples FAM; gasto que es soportado con evidencia de la supervisión a 9 escuelas, de las cuales 3 no se encuentran relacionadas en el anexo de ejecución, mismas que equivalen a un costo de \$8,083.48; por lo que el pago es improcedente toda vez que la documentación no sustenta el total de la erogación.</p>	<p>Artículos 3 y 58 párrafo tercero de la Ley de Obras Públicas del Estado de Tlaxcala, 59 fracción IV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Tlaxcala, 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 tercer y séptimo párrafo del Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el ejercicio Fiscal 2017, 13 fracción IX y 18 del Reglamento Interior del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa.</p>	<p>Reintegrar el importe de \$8,083.48 a la cuenta de origen y presentar copia certificada de póliza de registro contable y ficha de depósito.</p> <p>Implementar procedimientos de control interno que permitan garantizar que en la contratación de servicios externos, se cumpla el fin para el cual fueron requeridos.</p>	<p>CORRECTIVA:</p> <p>Como se puede apreciar en la documentación, la contratación contempla 18 escuelas, en este sentido, el listado de escuelas supervisadas anexo a la citada poliza, se presentó incompleto, por esta razón solo se pudieron constatar 6 centros escolares de los 9 pagados. Se anexa listado completo de los centros escolares, en donde se puede hacer constar las 3 escuelas con soporte documental que no pudieron ser cotejadas con el listado en comento.</p> <p>PREVENTIVA:</p> <p>La administración del Instituto, realizará la verificación en la integración correcta de la documentación soporte del gasto.</p>
6	D01527 E01556	10/11/2017 10/11/2017	<p>Inconsistencias en la recepción de los servicios contratados</p> <p>Servicio de supervisión de obra pública: Rehabilitación de 22 escuelas ubicadas en diferentes comunidades en el estado de Tlaxcala. Programa potenciación de recursos del Fondo De Aportaciones Múltiples FAM.</p>	23,200.00 21,200.00	3,028.57	<p>Del contrato celebrado con Luis Enrique Sánchez García de fecha 23 de septiembre de 2016 para la supervisión de obra: Rehabilitación de 22 escuelas ubicadas en diferentes comunidades, el Instituto efectuó pago de la factura folio 88, emitida el 24 de octubre de 2017 por \$23,200.00, por la supervisión de 7 escuelas, de las cuales una no corresponde con las determinadas en el contrato de prestación de servicios, por lo que el gasto por \$3,028.57 es improcedente debido a que no se sustenta el pago efectuado y por ende no debió autorizarse el pago.</p>	<p>Artículos 3 y 58 párrafo tercero de la Ley de Obras Públicas del Estado de Tlaxcala, 59 fracción IV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Tlaxcala, 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios , 172 del Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el ejercicio Fiscal 2017, 13 fracción IX y 18 del Reglamento Interior del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa.</p>	<p>Reintegrar el importe de \$3,028.57 a la cuenta de origen y presentar copia certificada de póliza de registro contable y ficha de depósito.</p> <p>Implementar procedimientos de control interno que permitan garantizar que en la contratación de servicios externos, se cumpla el fin para el cual fueron requeridos.</p>	<p>CORRECTIVA:</p> <p>Efectivamente, por error involuntario se anexo documentación de un centro escolar que corresponde al soporte documental de otra estimación, incluso otro se anexo por duplicado, en este orden, se anexa la documentación del centro escolar faltante y que corresponde al listado autorizado de obras de supervisión externa.</p> <p>PREVENTIVA:</p> <p>La administración del Instituto, realizará la verificación en la integración correcta de la documentación soporte del gasto.</p>

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN																																				
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																											
7	E00987	19/07/2017	Evidencia de los trabajos realizados Factura 40 Servicios de Supervision de Obra Publica	134,330.19	134,330.19	<p>Realizaron pago de la factura número 40 de fecha 7 de junio de 2017 por \$134,330.19, emitida por Judith Macarena Rodríguez Garrido por concepto de la prestación de servicios de supervisión de la obra: Construcción de 13 aulas de medios prefabricados, equipados sustentables y 59 comedores prefabricados del periodo del 22 de marzo al 31 de mayo del mismo año; de lo anterior no integran evidencia de los trabajos realizados, sin embargo anexan formato de recepción de servicios firmado por el C. Alejandro Pérez Cruz, entonces Jefe de Oficina de Recursos Materiales, en el cual enuncia la conformidad de los servicios requeridos sin remitir documentación que ampare lo dicho, por lo que no se acredita la recepción de los trabajos de supervisión al carecer de:</p> <ul style="list-style-type: none"> Programa de ejecución de obra y programa calendarizado de supervisión. Listado de aulas y/o comedores supervisados en el periodo facturado. Oficios de designación de residentes de obra y supervisión por región. Listado de superintendentes de obra. Registro y control de la Bitácora y las minutas de las juntas de obra. Contratos, convenios, programas de obra y suministros, números generadores. Registro en la Bitácora los avances y aspectos relevantes durante la ejecución de los trabajos. Documentación que acredite la revisión de las estimaciones presentadas por el contratista. Control del avance financiero de la obra. Reporte fotográfico que acredite la supervisión y avance de las obras. Reporte que enuncie las inconsistencias identificadas en la obra y firma del personal del Instituto que recibe. 	<p>Artículos 53 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 115 y 116 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, 3 y 58 de la Ley de Obras Públicas del Estado de Tlaxcala, 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 1 tercer y séptimo párrafo del Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el ejercicio Fiscal 2017.</p>	<p>Reintegrar el importe de \$134,330.19 a la cuenta de origen y presentar copia certificada de póliza de registro contable y ficha de depósito.</p> <p>En lo subsecuente abstenerse de efectuar pagos si no se cuenta con la documentación que compruebe la recepción de los servicios facturados.</p> <p>Implementar las acciones correspondientes a efecto de integrar de manera completa la comprobación del gasto.</p>	<p>CORRECTIVA: Se anexa copia del soporte documental solicitado, como sigue: - Reporte de avances de obra comedores y aulas. - Oficio de inicio de supervisión de obra. - Asignación de residente de obra. - Calendarios de supervisión. - Avances de supervisión. - Cédulas de visita. - Bitácoras electrónicas. - Reporte fotográfico. No omito citar que esta documentación se encuentra integrada en el expediente del pago realizado.</p> <p>PREVENTIVA: La administración del Instituto da cabal cumplimiento a la integración documental del gasto.</p>																																				
ACTIVO FIJO																																													
8	Inventario de bienes muebles Balanza de comprobación	Al 31 de diciembre de 2017. 01/01/2017 al 31/12/17	Diferencia en inventario Bienes muebles e inmuebles	5,486,435.96 7,887,921.58	281,607.83	<p>De la revisión al inventario de bienes muebles e inmuebles que fue proporcionado durante el periodo de auditoría por el Departamento Administrativo del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa, se identificó una diferencia por \$2,401,485.62 con los saldos reportados en balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2017, se detalla:</p> <table border="1" style="margin-left: 20px;"> <thead> <tr> <th colspan="2">Reportado inventario</th> </tr> <tr> <th>Concepto</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Mobiliario y equipo de oficina</td> <td>956,768.67</td> </tr> <tr> <td>Equipo de computo y de tecnologías de la</td> <td>1,599,966.57</td> </tr> <tr> <td>Equipo de transporte</td> <td>2,550,339.73</td> </tr> <tr> <td>Herramientas y maquinas-herramienta</td> <td>147,930.38</td> </tr> <tr> <td>Otros gastos diferidos</td> <td>46,702.50</td> </tr> <tr> <td>Equipo de comunicación y telecomunicación</td> <td>64,103.44</td> </tr> <tr> <td>Edificios</td> <td>120,624.67</td> </tr> <tr> <td>Suma</td> <td>5,486,435.96</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" style="margin-left: 20px;"> <thead> <tr> <th colspan="2">Reportado balanza</th> </tr> <tr> <th>Concepto</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Mobiliario y Equipo de Administración</td> <td>3,622,992.90</td> </tr> <tr> <td>Equipo de Transporte</td> <td>2,972,741.72</td> </tr> <tr> <td>Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</td> <td>338,243.46</td> </tr> <tr> <td>Software</td> <td>591,727.40</td> </tr> <tr> <td>Bienes inmuebles (Edificios no habitacionales)</td> <td>362,216.10</td> </tr> <tr> <td>Suma</td> <td>7,887,921.58</td> </tr> </tbody> </table> <p style="margin-left: 20px;">Diferencia de Inventarios: 2,401,485.62</p>	Reportado inventario		Concepto	Importe	Mobiliario y equipo de oficina	956,768.67	Equipo de computo y de tecnologías de la	1,599,966.57	Equipo de transporte	2,550,339.73	Herramientas y maquinas-herramienta	147,930.38	Otros gastos diferidos	46,702.50	Equipo de comunicación y telecomunicación	64,103.44	Edificios	120,624.67	Suma	5,486,435.96	Reportado balanza		Concepto	Importe	Mobiliario y Equipo de Administración	3,622,992.90	Equipo de Transporte	2,972,741.72	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	338,243.46	Software	591,727.40	Bienes inmuebles (Edificios no habitacionales)	362,216.10	Suma	7,887,921.58	<p>Artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 3 y 56 de la Ley de Patrimonio Público del Estado de Tlaxcala, Principales Reglas de Registro y Valoración Del Patrimonio y puntos D.1.4 y D.2.4 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.</p>	<p>Reintegrar el importe de \$281,607.83, presentar copia certificada de la póliza de registro con documentación soporte por el movimiento contable realizado, así como estado de cuenta donde se refleje el depósito realizado.</p> <p>Proceder a la regularización del procedimiento de baja que se emiten los de autorización de desincorporación del patrimonio que señale el valor total de los bienes que se dieron de baja, causa de la baja, destino final y relación adjunta de los mismos.</p>	<p>CORRECTIVA: La Jefatura de Oficina de Recursos Materiales del Instituto, esta en el proceso de actualizar el inventario de bienes muebles, para efectos de conciliar el inventario físico con los registros contables de este rubro.</p> <p>PREVENTIVA: La administración del Instituto, a través de la practica periódica del levantamiento físico del inventario de bienes muebles, hara constar la confiabilidad de la información reportada en contabilidad.</p>
Reportado inventario																																													
Concepto	Importe																																												
Mobiliario y equipo de oficina	956,768.67																																												
Equipo de computo y de tecnologías de la	1,599,966.57																																												
Equipo de transporte	2,550,339.73																																												
Herramientas y maquinas-herramienta	147,930.38																																												
Otros gastos diferidos	46,702.50																																												
Equipo de comunicación y telecomunicación	64,103.44																																												
Edificios	120,624.67																																												
Suma	5,486,435.96																																												
Reportado balanza																																													
Concepto	Importe																																												
Mobiliario y Equipo de Administración	3,622,992.90																																												
Equipo de Transporte	2,972,741.72																																												
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	338,243.46																																												
Software	591,727.40																																												
Bienes inmuebles (Edificios no habitacionales)	362,216.10																																												
Suma	7,887,921.58																																												

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA							
						En relación a lo anterior el Departamento Administrativo presentó evidencia documental del procedimiento de baja y entrega de bienes ante la Dirección de Recursos Materiales, Servicios y Adquisiciones del Estado de Tlaxcala del mes de febrero por \$1,878,286.36 sin embargo a la fecha de revisión el Instituto no contaba con la respectiva acta de autorización de desincorporación patrimonial, así mismo realizó avalúo del bien inmueble por \$241,591.43 que no consideró en inventario. No obstante a lo anterior persiste una diferencia por \$281,607.83 registrada en activo fijo que no fue comprobada como existencias en el inventario de bienes.		Presentar inventario de bienes muebles e inmuebles autorizado, actualizado, cuantificado que coincida con los saldos reportados en estados financieros, en medio electrónico e impreso, debidamente firmado por el personal que elaboró. El responsable de inventario deberá realizar la conciliación y levantamiento de inventario eventual a fin de mantener la información financiera actualizada y debidamente conciliada.	
9	D01709	22/12/2017	Transferencia de recursos sin comprobación y justificación de Reclasificación de póliza E01925	288,852.75	288,852.75	Omitieron presentar póliza número D01709 de fecha 22 de diciembre de 2017 por importe de \$288,852.75, misma que de acuerdo a los auxiliares contables del Instituto se registró con el concepto de reclasificación de póliza, realizando afectaciones a las cuentas de remanente y a la cuenta bancaria 0453560140 Convenio Techumbre Primaria Emiliano Zapata 2016 de la institución bancaria Banorte S.A. Cabe mencionar que al rastrear el saldo en el estado de cuenta proporcionado durante la auditoría, se detectó que el registro de fecha 29 de diciembre de 2017 no corresponde a una reclasificación, ya que se reconoce como pago a la cuenta bancaria 4915666231722665, identificando que la cuenta bancaria a la que se efectuó el depósito coincide con el Registro Federal de Contribuyentes de la Jefa del Departamento de Administración del Instituto, lo cual se cotejó con la plantilla y nómina de personal del Ente. El movimiento realizado no se encuentra justificado y comprobado, además de mencionar el desapego al cumplimiento de las funciones de la Jefa del Departamento de Administración del Instituto al realizar transferencias de los recursos públicos del Ente a cuentas personales y disponer para sí mismo de los recursos.	Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 59, fracción V de Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Tlaxcala, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 1 séptimo párrafo del Presupuesto Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2017.	Reintegrar el importe de \$288,852.75 más los intereses bancarios generados por el transcurso del tiempo en que los recursos públicos no se han reintegrado a la cuenta de origen, además de presentar copia certificada de póliza del registro contable realizado, transferencia bancaria o ficha de depósito y estado de cuenta bancario en el que se refleje el movimiento efectuado. La Junta de Gobierno del Instituto deberá promover sanciones a la Jefa de Departamento del Instituto que transfirió recursos públicos del Instituto a cuentas personales sin que se cuente con la justificación y documentación que compruebe el movimiento efectuado. Deberán hacer uso de los recursos públicos del Instituto a los fines del mismo, y abstenerse de efectuar transferencias de recursos a cuenta personales.	CORRECTIVA: Se anexa póliza de egresos número 210 de fecha 12 de diciembre de 2016, mediante la cual se hace constar el pago efectuado al contratista J. Angel García Bedolla, en la cual se puede hacer constar la transferencia bancaria realizada en su cuenta empresarial, no omito citar que la póliza citada fue registrada en ese entonces en el sistema contable CORIMA. Ahora bien, como se puede apreciar en la póliza multicitada, el registro fue efectuado a la cuenta FAM basico 2012, motivo por el cual se realizó la reclasificación en la póliza de diario número D001709, unicamente del Programa Básico 2012 al Convenio Techumbre, cuyas pólizas corresponden al sistema SAACG (E01925),asimismo, anexo auxiliares contables de las cuentas bancarias afectadas.

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA							
								La Dirección General del Instituto deberá implementar acciones de control, a fin de verificar que los recursos ejercidos por el Departamento de Administración, se hayan aplicado de manera eficiente a los fines específicos del Ente y no hayan sido transferidos a cuentas personales de funcionarios del mismo.	Se anexan pólizas de diario de cancelación del registro de reclasificación.
PAGOS A TERCEROS INSTITUCIONALES									
10	P00249 P00282 P00285 P00290 P00412 P00480	07/07/2017 20/07/2017 20/07/2017 20/07/2017 25/09/2017 20/10/2017	Incumplimiento de obligaciones con terceros Penas, multas, accesorios y actualizaciones	32.99 489.70 1,161.26 216.48 4,749.13 992.65	7,642.21	Durante el periodo julio a diciembre de 2017, el Instituto realizó el pago de recargos y actualizaciones por \$7,642.21, lo anterior derivado de las diferencias en la determinación de las aportaciones a fondos de vivienda y de seguridad social, mismas que se reconocieron contablemente en el gasto, sin embargo son improcedentes con cargo al presupuesto, ya que es responsabilidad del Jefe de Oficina de Recursos Humanos realizar con oportunidad el correcto cálculo de dichos importes.	Artículos 39, 40C, 304 A, fracción XVII y 309 de la Ley del Seguro Social, 1 del Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2017, apartado 8.	Reintegrar el importe de \$7,642.21, presentar copia certificada de póliza donde realicen el movimiento contable con la respectiva ficha de depósito y estado de cuenta.	CORRECTIVA: Como se puede constatar en las pólizas relacionadas, las diferencias fueron determinadas por DICTAMEN, mismas que corresponden a un solo empleado derivado de la relación laboral por honorarios asimilables, siendo que esta figura no existe para el IMSS, por tanto se requirieron los pagos no efectuados en su momento.
							Objetivos y Funciones de las Áreas, apartado 2.1 Oficina de Recursos Humanos, y la Oficina de Recursos Humanos, fracción VII del Manual de Organización del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Físico Educativa.	Realizar actividades de prevención y supervisión en la Secretaría Administrativa y la Oficina de Recursos Humanos, con el fin de garantizar el cumplimiento de obligaciones con terceros oportunamente, y presentar evidencia de su implementación.	PREVENTIVA: La administración del Instituto, para el cumplimiento en materia laboral, respecto del regímen al que deberán apegarse los empleados de este Instituto.

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

CUENTA PÚBLICA 2017

CÉDULA DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN

PLIEGO DE OBSERVACIONES AUDITORÍA FINANCIERA

No. DE OFICIO: OFS/0929/2018

ANEXO C

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Recursos Recaudados y Participaciones Estatales 2017.

PERIODO REVISADO: JULIO-DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN																																																																									
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																																																																
REGISTRO E INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA																																																																																		
1			Superávit del Ejercicio						CORRECTIVA:																																																																									
	Estado de Ingresos y Egresos	31/12/2017	Estado de Ingresos y Egresos	153,738,657.09		El Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa integra Estado de Ingresos y Egresos por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 en el cual reporta superávit por \$153,738,655.06, sin embargo la integración de los saldos de dicho estado corresponde a un Estado de Actividades. El resultado presentado en el estado no es real, derivado de que el Instituto consideró ingresos presupuestales por \$171,611,693.00, los cuales no se radicaron en su totalidad, siendo estos por \$163,346,929.58, originados por el registro virtual de la aportación al convenio de FAM potenciado por \$8,264,764.00; además de considerar gasto de inversión en obra pública transferible por \$2,356,074.27, lo cual es incorrecto, puesto que el gasto de inversión en obra pública que se debe de reportar es el efectivamente devengado, siendo este el importe de \$13,446,084.03, lo anterior en función a lo señalado en el acuerdo por el que se reforman las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio.	Artículos 13, fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de la Entidades Federativas y los Municipios, 288 y 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2017 y Acuerdo por el que se reforman las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio.	Deslindar responsabilidades al Servidor Público encargado de la elaboración de los Estados Financieros del Instituto, los cuales presentó directamente al Instituto a través de la Secretaría de Finanzas, y por otra parte, están los recursos del FAM Potenciado (Escuelas al Cien) que son transferidos al Fideicomiso, mismos que son determinados por formula en cada período, los cuales pueden variar e incluso en un período puede resultar negativo, pero sin rebasar el techo al cierre del ejercicio, que corresponde al total de \$115,530,426.40, la diferencia corresponde al registro virtual del Fideicomiso, se anexa documento oficial mediante el cual se hace costar las cantidades a ser enteradas por cada rubro, siendo los estados financieros correctos. Respecto del rubro de egresos, se anexa el Estado de Ejercicio Presupuestario al 31 de diciembre de 2017, con importes modificados y finales del ejercicio.																																																																										
	Estado presupuestario de egresos	31/12/2017	Egresos																																																																															
	Balanza de comprobación	31/12/2017		134,315,923.38		Es importante mencionar que el Instituto realizó al cierre del ejercicio registros de gasto comprometido y devengado de obra pública por \$121,249,225.92, mismos que no son reales, puesto que los contratos se firmaron en los últimos días del mes de diciembre, además de que las obras no presentaron pago de estimaciones y avance físico; por lo tanto el saldo real del gasto devengado de obra pública fue por \$13,446,084.03. Se detalla:																																																																												
						<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nombre</th> <th>Integrado en cuenta pública Estado de Ingresos y Egresos</th> <th>Estado de ingresos y egresos presupuestario determinado OFS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3">INGRESOS</td> </tr> <tr> <td>Ingresos recaudados</td> <td>1,231,250.45</td> <td>1,231,249.00</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Transferencias Estatales</td> </tr> <tr> <td>Participaciones</td> <td>28,270,800.00</td> <td>28,270,800.00</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Transferencias Federales</td> </tr> <tr> <td>Ramo XXXIII (FAM)</td> <td>115,530,426.40</td> <td>107,265,662.40</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Convenios</td> </tr> <tr> <td>Convenios locales</td> <td>25,405,144.42</td> <td>25,405,144.42</td> </tr> <tr> <td>Convenios Internos, Municipales y/o Ingresos Propios</td> <td>1,174,073.76</td> <td>1,174,073.76</td> </tr> <tr> <td>Total Ingresos</td> <td>171,611,695.03</td> <td>163,346,929.58</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Menos</td> </tr> <tr> <td colspan="3">EGRESOS</td> </tr> <tr> <td>Capitulo 1000 "Servicios Personales"</td> <td>6,768,640.42</td> <td>6,768,640.42</td> </tr> <tr> <td>Capitulo 2000 "Materiales y Suministros"</td> <td>62,377.60</td> <td>62,377.60</td> </tr> <tr> <td>Capitulo 3000 "Servicios Generales"</td> <td>8,685,945.65</td> <td>8,685,945.65</td> </tr> <tr> <td>Capitulo 5000 "Bienes muebles"</td> <td>-</td> <td>67,958.50</td> </tr> <tr> <td>Capitulo 6000 "Inversión Pública"</td> <td>2,356,074.27</td> <td>13,446,084.03</td> </tr> <tr> <td>Fondo de Aportaciones Múltiples, Básica 2017</td> <td></td> <td>7,038,032.77</td> </tr> <tr> <td>Remanentes del FAM Potenciado 2017</td> <td></td> <td>1,231,251.26</td> </tr> <tr> <td>Programa Fortalecimiento Financiero 2017 (UAT)</td> <td></td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Acondicionamiento de Aulas 2017</td> <td></td> <td>5,014,100.00</td> </tr> <tr> <td>Convenios Internos, Municipales y/o Ingresos Propios</td> <td></td> <td>162,700.00</td> </tr> <tr> <td>Total Egresos</td> <td>17,873,037.94</td> <td>29,031,006.20</td> </tr> <tr> <td>SUPERÁVIT</td> <td>153,738,657.09</td> <td>134,315,923.38</td> </tr> </tbody> </table>	Nombre	Integrado en cuenta pública Estado de Ingresos y Egresos	Estado de ingresos y egresos presupuestario determinado OFS	INGRESOS			Ingresos recaudados	1,231,250.45	1,231,249.00	Transferencias Estatales			Participaciones	28,270,800.00	28,270,800.00	Transferencias Federales			Ramo XXXIII (FAM)	115,530,426.40	107,265,662.40	Convenios			Convenios locales	25,405,144.42	25,405,144.42	Convenios Internos, Municipales y/o Ingresos Propios	1,174,073.76	1,174,073.76	Total Ingresos	171,611,695.03	163,346,929.58	Menos			EGRESOS			Capitulo 1000 "Servicios Personales"	6,768,640.42	6,768,640.42	Capitulo 2000 "Materiales y Suministros"	62,377.60	62,377.60	Capitulo 3000 "Servicios Generales"	8,685,945.65	8,685,945.65	Capitulo 5000 "Bienes muebles"	-	67,958.50	Capitulo 6000 "Inversión Pública"	2,356,074.27	13,446,084.03	Fondo de Aportaciones Múltiples, Básica 2017		7,038,032.77	Remanentes del FAM Potenciado 2017		1,231,251.26	Programa Fortalecimiento Financiero 2017 (UAT)		-	Acondicionamiento de Aulas 2017		5,014,100.00	Convenios Internos, Municipales y/o Ingresos Propios		162,700.00	Total Egresos	17,873,037.94	29,031,006.20	SUPERÁVIT	153,738,657.09	134,315,923.38	
Nombre	Integrado en cuenta pública Estado de Ingresos y Egresos	Estado de ingresos y egresos presupuestario determinado OFS																																																																																
INGRESOS																																																																																		
Ingresos recaudados	1,231,250.45	1,231,249.00																																																																																
Transferencias Estatales																																																																																		
Participaciones	28,270,800.00	28,270,800.00																																																																																
Transferencias Federales																																																																																		
Ramo XXXIII (FAM)	115,530,426.40	107,265,662.40																																																																																
Convenios																																																																																		
Convenios locales	25,405,144.42	25,405,144.42																																																																																
Convenios Internos, Municipales y/o Ingresos Propios	1,174,073.76	1,174,073.76																																																																																
Total Ingresos	171,611,695.03	163,346,929.58																																																																																
Menos																																																																																		
EGRESOS																																																																																		
Capitulo 1000 "Servicios Personales"	6,768,640.42	6,768,640.42																																																																																
Capitulo 2000 "Materiales y Suministros"	62,377.60	62,377.60																																																																																
Capitulo 3000 "Servicios Generales"	8,685,945.65	8,685,945.65																																																																																
Capitulo 5000 "Bienes muebles"	-	67,958.50																																																																																
Capitulo 6000 "Inversión Pública"	2,356,074.27	13,446,084.03																																																																																
Fondo de Aportaciones Múltiples, Básica 2017		7,038,032.77																																																																																
Remanentes del FAM Potenciado 2017		1,231,251.26																																																																																
Programa Fortalecimiento Financiero 2017 (UAT)		-																																																																																
Acondicionamiento de Aulas 2017		5,014,100.00																																																																																
Convenios Internos, Municipales y/o Ingresos Propios		162,700.00																																																																																
Total Egresos	17,873,037.94	29,031,006.20																																																																																
SUPERÁVIT	153,738,657.09	134,315,923.38																																																																																

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

CUENTA PÚBLICA 2017

CÉDULA DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN

PLIEGO DE OBSERVACIONES AUDITORÍA FINANCIERA

No. DE OFICIO: OFS/0929/2018

ANEXO C

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Recursos Recaudados y Participaciones Estatales 2017.

PERIODO REVISADO: JULIO-DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN																																																																																																																																																															
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																																																																																																																																																						
2	Estado de Ejercicio Presupuestario de Egresos	31/12/2017	Gastos que exceden el presupuesto asignado Ejercicio del gasto	13,990,136.69		Del análisis al Estado del Ejercicio Presupuestario de Egresos al 31 de diciembre del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa, se detectó sobregiro presupuestal por \$11,091,998.69 correspondiente a 21 partidas presupuestales respecto al presupuesto asignado o en su caso no contaban con asignación presupuestada de acuerdo a lo autorizado por su Órgano de Gobierno, lo que implica que ejerzan recursos sin control, sin congruencia en acciones, servicios, metas e indicadores y sin la autorización correspondiente. Se detalla:	Artículos 13, fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de la Entidad Federativa y los Municipios; 288, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 1º séptimo párrafo del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2017.	Realizar las acciones necesarias para subsanar el sobregiro, y remitir evidencia de las acciones implementadas o en su caso reintegrar el importe observado y presentar pólizas con documentación comprobatoria por el movimiento realizado. Implementar medidas de control en la administración y ejercicio de los recursos para evitar gastos que sobregiren el presupuesto asignado.	CORRECTIVA: Se anexa el Estado Presupuestario de Egresos al 31 de diciembre de 2017, y el auxiliar contable del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto por Capítulo del Gasto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, en donde se pueden apreciar claramente los importes finales al cierre del ejercicio, mismos que difieren con los determinados en la revisión (diferencias). No omito aclarar que el presupuesto autorizado del gasto corriente, esta integrado por los ingresos de las participaciones estatales (ingresos propios), como se aprecia en el mismo documento anexo. PREVENTIVA: La administración del Instituto, da cabal cumplimiento en materia de registros contables y reportes de información financiera.																																																																																																																																																															
						<table border="1"> <thead> <tr> <th>Partida</th> <th>Concepto</th> <th>Presupuesto Autorizado</th> <th>Ejercido Acumulado</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="5">Servicios Personales</td> </tr> <tr> <td>1131</td> <td>Sueldos a funcionarios</td> <td>1,427,077.00</td> <td>1,460,025.10</td> <td>32,948.10</td> </tr> <tr> <td>1326</td> <td>Gratificación fin de año funcionarios</td> <td>156,478.00</td> <td>156,575.12</td> <td>97.12</td> </tr> <tr> <td>1411</td> <td>Aportaciones de seguridad social</td> <td>488,335.00</td> <td>540,586.56</td> <td>52,251.56</td> </tr> <tr> <td>1421</td> <td>Aportaciones a fondos de vivienda</td> <td>272,600.00</td> <td>318,806.74</td> <td>46,206.74</td> </tr> <tr> <td>1431</td> <td>Cuotas seguro de retiro a funcionarios</td> <td>88,368.00</td> <td>98,276.45</td> <td>9,908.45</td> </tr> <tr> <td>1432</td> <td>Cuotas seguro de retiro al personal</td> <td>192,410.00</td> <td>226,587.08</td> <td>34,177.08</td> </tr> <tr> <td>1522</td> <td>Indemnización y liquidación al personal</td> <td>-</td> <td>20,895.48</td> <td>20,895.48</td> </tr> <tr> <td>1591</td> <td>Cuotas despensa a funcionarios</td> <td>103,810.00</td> <td>107,851.78</td> <td>4,041.78</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Subtotal</td> <td>2,729,078.00</td> <td>2,929,604.31</td> <td>200,526.31</td> </tr> <tr> <td colspan="5">Materiales y suministros</td> </tr> <tr> <td>2211</td> <td>Productos alimenticios para personas</td> <td>18,000.00</td> <td>58,149.66</td> <td>40,149.66</td> </tr> <tr> <td>2911</td> <td>Herramientas menores</td> <td>-</td> <td>494.00</td> <td>494.00</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Subtotal</td> <td>18,000.00</td> <td>58,643.66</td> <td>40,643.66</td> </tr> <tr> <td colspan="5">Servicios Generales</td> </tr> <tr> <td>3161</td> <td>Servicios de telecomunicaciones y satélites</td> <td>-</td> <td>2,598.00</td> <td>2,598.00</td> </tr> <tr> <td>3311</td> <td>Servicios legales de contabilidad, auditoría y relacionados</td> <td>-</td> <td>111,256.17</td> <td>111,256.17</td> </tr> <tr> <td>3321</td> <td>Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas</td> <td>-</td> <td>81,697.35</td> <td>81,697.35</td> </tr> <tr> <td>3361</td> <td>Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión</td> <td>-</td> <td>7,308.00</td> <td>7,308.00</td> </tr> <tr> <td>3481</td> <td>Comisiones por ventas</td> <td>18,700.00</td> <td>20,024.65</td> <td>1,324.65</td> </tr> <tr> <td>3511</td> <td>Conservación y mantenimiento menor de inmuebles</td> <td>30,000.00</td> <td>8,265,402.00</td> <td>8,235,402.00</td> </tr> <tr> <td>3751</td> <td>Viajes en el país</td> <td>6,600.00</td> <td>9,058.00</td> <td>2,458.00</td> </tr> <tr> <td>3821</td> <td>Gastos de orden social y cultural</td> <td>-</td> <td>313.20</td> <td>313.20</td> </tr> <tr> <td>3951</td> <td>Penas, multas, accesorios y actualizaciones</td> <td>-</td> <td>8,158.55</td> <td>8,158.55</td> </tr> <tr> <td>3981</td> <td>Impuestos sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral</td> <td>95,760.00</td> <td>139,998.53</td> <td>44,238.53</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Subtotal</td> <td>151,060.00</td> <td>8,645,814.45</td> <td>8,494,754.45</td> </tr> <tr> <td colspan="5">Inversión Pública no Capitalizable / Obra Pública en Bienes de Dominio Público</td> </tr> <tr> <td>6123</td> <td>Ampliación y rehabilitación de las construcciones no habitacionales</td> <td>-</td> <td>2,356,074.27</td> <td>2,356,074.27</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Subtotal</td> <td>-</td> <td>2,356,074.27</td> <td>2,356,074.27</td> </tr> <tr> <td colspan="6">Total</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>2,898,138.00</td> <td>13,990,136.69</td> <td>11,091,998.69</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Partida	Concepto	Presupuesto Autorizado	Ejercido Acumulado	Diferencia	Servicios Personales					1131	Sueldos a funcionarios	1,427,077.00	1,460,025.10	32,948.10	1326	Gratificación fin de año funcionarios	156,478.00	156,575.12	97.12	1411	Aportaciones de seguridad social	488,335.00	540,586.56	52,251.56	1421	Aportaciones a fondos de vivienda	272,600.00	318,806.74	46,206.74	1431	Cuotas seguro de retiro a funcionarios	88,368.00	98,276.45	9,908.45	1432	Cuotas seguro de retiro al personal	192,410.00	226,587.08	34,177.08	1522	Indemnización y liquidación al personal	-	20,895.48	20,895.48	1591	Cuotas despensa a funcionarios	103,810.00	107,851.78	4,041.78	Subtotal		2,729,078.00	2,929,604.31	200,526.31	Materiales y suministros					2211	Productos alimenticios para personas	18,000.00	58,149.66	40,149.66	2911	Herramientas menores	-	494.00	494.00	Subtotal		18,000.00	58,643.66	40,643.66	Servicios Generales					3161	Servicios de telecomunicaciones y satélites	-	2,598.00	2,598.00	3311	Servicios legales de contabilidad, auditoría y relacionados	-	111,256.17	111,256.17	3321	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	-	81,697.35	81,697.35	3361	Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	-	7,308.00	7,308.00	3481	Comisiones por ventas	18,700.00	20,024.65	1,324.65	3511	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	30,000.00	8,265,402.00	8,235,402.00	3751	Viajes en el país	6,600.00	9,058.00	2,458.00	3821	Gastos de orden social y cultural	-	313.20	313.20	3951	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	-	8,158.55	8,158.55	3981	Impuestos sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral	95,760.00	139,998.53	44,238.53	Subtotal		151,060.00	8,645,814.45	8,494,754.45	Inversión Pública no Capitalizable / Obra Pública en Bienes de Dominio Público					6123	Ampliación y rehabilitación de las construcciones no habitacionales	-	2,356,074.27	2,356,074.27	Subtotal		-	2,356,074.27	2,356,074.27	Total								2,898,138.00	13,990,136.69	11,091,998.69	
Partida	Concepto	Presupuesto Autorizado	Ejercido Acumulado	Diferencia																																																																																																																																																																				
Servicios Personales																																																																																																																																																																								
1131	Sueldos a funcionarios	1,427,077.00	1,460,025.10	32,948.10																																																																																																																																																																				
1326	Gratificación fin de año funcionarios	156,478.00	156,575.12	97.12																																																																																																																																																																				
1411	Aportaciones de seguridad social	488,335.00	540,586.56	52,251.56																																																																																																																																																																				
1421	Aportaciones a fondos de vivienda	272,600.00	318,806.74	46,206.74																																																																																																																																																																				
1431	Cuotas seguro de retiro a funcionarios	88,368.00	98,276.45	9,908.45																																																																																																																																																																				
1432	Cuotas seguro de retiro al personal	192,410.00	226,587.08	34,177.08																																																																																																																																																																				
1522	Indemnización y liquidación al personal	-	20,895.48	20,895.48																																																																																																																																																																				
1591	Cuotas despensa a funcionarios	103,810.00	107,851.78	4,041.78																																																																																																																																																																				
Subtotal		2,729,078.00	2,929,604.31	200,526.31																																																																																																																																																																				
Materiales y suministros																																																																																																																																																																								
2211	Productos alimenticios para personas	18,000.00	58,149.66	40,149.66																																																																																																																																																																				
2911	Herramientas menores	-	494.00	494.00																																																																																																																																																																				
Subtotal		18,000.00	58,643.66	40,643.66																																																																																																																																																																				
Servicios Generales																																																																																																																																																																								
3161	Servicios de telecomunicaciones y satélites	-	2,598.00	2,598.00																																																																																																																																																																				
3311	Servicios legales de contabilidad, auditoría y relacionados	-	111,256.17	111,256.17																																																																																																																																																																				
3321	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	-	81,697.35	81,697.35																																																																																																																																																																				
3361	Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	-	7,308.00	7,308.00																																																																																																																																																																				
3481	Comisiones por ventas	18,700.00	20,024.65	1,324.65																																																																																																																																																																				
3511	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	30,000.00	8,265,402.00	8,235,402.00																																																																																																																																																																				
3751	Viajes en el país	6,600.00	9,058.00	2,458.00																																																																																																																																																																				
3821	Gastos de orden social y cultural	-	313.20	313.20																																																																																																																																																																				
3951	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	-	8,158.55	8,158.55																																																																																																																																																																				
3981	Impuestos sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral	95,760.00	139,998.53	44,238.53																																																																																																																																																																				
Subtotal		151,060.00	8,645,814.45	8,494,754.45																																																																																																																																																																				
Inversión Pública no Capitalizable / Obra Pública en Bienes de Dominio Público																																																																																																																																																																								
6123	Ampliación y rehabilitación de las construcciones no habitacionales	-	2,356,074.27	2,356,074.27																																																																																																																																																																				
Subtotal		-	2,356,074.27	2,356,074.27																																																																																																																																																																				
Total																																																																																																																																																																								
		2,898,138.00	13,990,136.69	11,091,998.69																																																																																																																																																																				

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN																																																																																																		
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																																																																																									
3	Nóminas	01/01/2017 al 31/12/2017	Personal que no acredita el perfil Remuneraciones	906,216.58		<p>De la revisión a los expedientes del personal que labora en el Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa como prestador de servicios profesionales, se detectaron doce personas que reciben remuneraciones por puestos en donde de acuerdo a los requisitos establecidos en la descripción de puestos del Instituto, deben contar con la licenciatura correspondiente, para acreditar el perfil que se solicita.</p> <p>Además se realizó consulta en la página oficial del Registro Nacional de Profesionistas, no obteniendo resultados con la cédula profesional correspondiente. Se detallan:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nombre</th> <th>Perfil solicitado</th> <th>Perfil acreditado</th> <th>Área de adscripción</th> <th>Puesto</th> <th>Numero de pagos</th> <th>Gasto que representa</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Sergio Pérez Torres</td> <td>Ingeniero civil o licenciatura en arquitectura</td> <td>Pasante</td> <td>Proyectos</td> <td>Proyectista</td> <td>24</td> <td>124,094.94</td> </tr> <tr> <td>Adriana Cruz Vázquez</td> <td>Ingeniero civil o licenciatura en arquitectura</td> <td>Pasante</td> <td>Proyectos</td> <td>Proyectista</td> <td>24</td> <td>127,174.74</td> </tr> <tr> <td>Rubén Romero Morales</td> <td>Ingeniero civil o licenciatura en arquitectura</td> <td>Sin título</td> <td>Proyectos</td> <td>Proyectista</td> <td>12</td> <td>66,956.59</td> </tr> <tr> <td>Fernando Moreno García</td> <td>Ingeniero civil o licenciatura en arquitectura</td> <td>En trámite</td> <td>Proyectos</td> <td>Proyectista</td> <td>14</td> <td>75,460.90</td> </tr> <tr> <td>Juventino Rodríguez Cuamatzi</td> <td>Ingeniero civil o licenciatura en arquitectura</td> <td></td> <td>Costos y Presupuestos</td> <td>Analista de Propuestas</td> <td>9</td> <td>53,035.20</td> </tr> <tr> <td>Anali Alison López Utrera</td> <td>Ingeniero civil o licenciatura en arquitectura</td> <td></td> <td>Construcción</td> <td>Auxiliar de Construcción</td> <td>10</td> <td>57,771.94</td> </tr> <tr> <td>Neftalí Rodríguez Ordoñez</td> <td>Ingeniero civil o licenciatura en arquitectura</td> <td></td> <td>Construcción</td> <td>Auxiliar de Construcción</td> <td>5</td> <td>26,978.00</td> </tr> <tr> <td>Marco Antonio Muñoz Muñoz</td> <td>Licenciatura en derecho</td> <td></td> <td>Oficina jurídica</td> <td>Programador Jurídico</td> <td>22</td> <td>117,699.40</td> </tr> <tr> <td>Javier Ebert Torres Flores</td> <td>Licenciatura en derecho</td> <td>Pasante</td> <td>Oficina jurídica</td> <td>Auxiliar Jurídico</td> <td>20</td> <td>87,663.52</td> </tr> <tr> <td>Erika Cuamatzi Netzahual</td> <td>Licenciatura en derecho</td> <td>Pasante</td> <td>Oficina Jurídica</td> <td>Auxiliar Jurídico</td> <td>16</td> <td>65,530.26</td> </tr> <tr> <td>Aldo Fernando Gutiérrez</td> <td>Técnico</td> <td>Pasante</td> <td>Departamento de administración</td> <td>Auxiliar de administración</td> <td>1</td> <td>8,260.13</td> </tr> <tr> <td>César Bautista Mendoza</td> <td>Contador público</td> <td>Pasante</td> <td>Departamento de administración</td> <td>Programador contable</td> <td>19</td> <td>95,590.96</td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: center;">Total</td> <td>906,216.58</td> </tr> </tbody> </table>	Nombre	Perfil solicitado	Perfil acreditado	Área de adscripción	Puesto	Numero de pagos	Gasto que representa	Sergio Pérez Torres	Ingeniero civil o licenciatura en arquitectura	Pasante	Proyectos	Proyectista	24	124,094.94	Adriana Cruz Vázquez	Ingeniero civil o licenciatura en arquitectura	Pasante	Proyectos	Proyectista	24	127,174.74	Rubén Romero Morales	Ingeniero civil o licenciatura en arquitectura	Sin título	Proyectos	Proyectista	12	66,956.59	Fernando Moreno García	Ingeniero civil o licenciatura en arquitectura	En trámite	Proyectos	Proyectista	14	75,460.90	Juventino Rodríguez Cuamatzi	Ingeniero civil o licenciatura en arquitectura		Costos y Presupuestos	Analista de Propuestas	9	53,035.20	Anali Alison López Utrera	Ingeniero civil o licenciatura en arquitectura		Construcción	Auxiliar de Construcción	10	57,771.94	Neftalí Rodríguez Ordoñez	Ingeniero civil o licenciatura en arquitectura		Construcción	Auxiliar de Construcción	5	26,978.00	Marco Antonio Muñoz Muñoz	Licenciatura en derecho		Oficina jurídica	Programador Jurídico	22	117,699.40	Javier Ebert Torres Flores	Licenciatura en derecho	Pasante	Oficina jurídica	Auxiliar Jurídico	20	87,663.52	Erika Cuamatzi Netzahual	Licenciatura en derecho	Pasante	Oficina Jurídica	Auxiliar Jurídico	16	65,530.26	Aldo Fernando Gutiérrez	Técnico	Pasante	Departamento de administración	Auxiliar de administración	1	8,260.13	César Bautista Mendoza	Contador público	Pasante	Departamento de administración	Programador contable	19	95,590.96	Total						906,216.58	<p>Artículos 2 incisos a), b) y c), 10 y 18 de la Ley de Profesiones del Estado de Tlaxcala y Descripción de Puestos del Instituto Tlaxcalteca de Infraestructura Física Educativa.</p> <p>El Titular deberá sancionar a los servidores públicos que autorizaron el pago del personal que no cuenta con el perfil requerido para el área específica.</p> <p>Realizar las acciones necesarias a fin de regularizar la situación de los prestadores observados y presentar evidencia de su realización.</p> <p>Implementar medidas de control para garantizar que la contratación de personal sea en apego a los requerimientos del área a fin de garantizar la calidad de los resultados.</p>	<p>Se anexa documentación que acredita el perfil de Adriana Cruz Vázquez y Marco Antonio Muñoz Muñoz, por otra parte no omito citar que respecto del personal Aldo Fernando Gutierrez, dejó de laborar desde el mes de enero, Anali López Utrera, y Cesar Bautista Mendoza, dejaron de laborar desde los últimos meses del año. En este sentido, la administración del Instituto a través de realizar diversas gestiones esta complementando la documentación del perfil del personal.</p> <p>PREVENTIVA: La administración del Instituto, verificará en lo subsecuente que en la contratación de personal, este cuenta con la documentación que acredite el perfil solicitado por el puesto vacante.</p>	CORRECTIVA:
Nombre	Perfil solicitado	Perfil acreditado	Área de adscripción	Puesto	Numero de pagos	Gasto que representa																																																																																																					
Sergio Pérez Torres	Ingeniero civil o licenciatura en arquitectura	Pasante	Proyectos	Proyectista	24	124,094.94																																																																																																					
Adriana Cruz Vázquez	Ingeniero civil o licenciatura en arquitectura	Pasante	Proyectos	Proyectista	24	127,174.74																																																																																																					
Rubén Romero Morales	Ingeniero civil o licenciatura en arquitectura	Sin título	Proyectos	Proyectista	12	66,956.59																																																																																																					
Fernando Moreno García	Ingeniero civil o licenciatura en arquitectura	En trámite	Proyectos	Proyectista	14	75,460.90																																																																																																					
Juventino Rodríguez Cuamatzi	Ingeniero civil o licenciatura en arquitectura		Costos y Presupuestos	Analista de Propuestas	9	53,035.20																																																																																																					
Anali Alison López Utrera	Ingeniero civil o licenciatura en arquitectura		Construcción	Auxiliar de Construcción	10	57,771.94																																																																																																					
Neftalí Rodríguez Ordoñez	Ingeniero civil o licenciatura en arquitectura		Construcción	Auxiliar de Construcción	5	26,978.00																																																																																																					
Marco Antonio Muñoz Muñoz	Licenciatura en derecho		Oficina jurídica	Programador Jurídico	22	117,699.40																																																																																																					
Javier Ebert Torres Flores	Licenciatura en derecho	Pasante	Oficina jurídica	Auxiliar Jurídico	20	87,663.52																																																																																																					
Erika Cuamatzi Netzahual	Licenciatura en derecho	Pasante	Oficina Jurídica	Auxiliar Jurídico	16	65,530.26																																																																																																					
Aldo Fernando Gutiérrez	Técnico	Pasante	Departamento de administración	Auxiliar de administración	1	8,260.13																																																																																																					
César Bautista Mendoza	Contador público	Pasante	Departamento de administración	Programador contable	19	95,590.96																																																																																																					
Total						906,216.58																																																																																																					
PAGOS A TERCEROS INSTITUCIONALES																																																																																																											
4	Estado de Situación Financiera Balanza de Comprobación	31/12/2017 31/12/2017	Omisión en el entero de retenciones Retenciones y contribuciones por pagar			<p>La cuenta de retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, muestra saldo al 31 de diciembre por \$791,184.93, integrado por aportaciones de seguridad social y retenciones del 5 y 1 al millar pendientes de enterar al Instituto Mexicano del Seguro Social, Contraloría del Ejecutivo y al Órgano de Fiscalización Superior, las cuales corresponden a los meses de noviembre y diciembre, y con respecto al 5 millar se debe a lo retenido en el ejercicio, por lo que deberán enterar a fin de cumplir con las obligaciones ante terceros institucionales. Se detalla:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Saldo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	Concepto	Saldo			<p>Artículos 42 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 162, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios</p> <p>Presentar póliza de registro con documentación comprobatoria por el entero realizado ante la autoridad correspondiente.</p>	<p>Se anexa documentación comprobatoria de los pagos realizados por los conceptos de Aportaciones de Seguridad Social, 1 y 5 al Millar.</p>	CORRECTIVA:																																																																																														
Concepto	Saldo																																																																																																										

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

CUENTA PÚBLICA 2017

CÉDULA DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN

PLIEGO DE OBSERVACIONES AUDITORÍA FINANCIERA

No. DE OFICIO: OFS/0929/2018

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Recursos Recaudados y Participaciones Estatales 2017.

ANEXO C

PERIODO REVISADO: JULIO-DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN								
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA															
						<table border="1"> <tr> <td>5 al Millar por inspección de obra</td> <td>763,689.80</td> </tr> <tr> <td>1 al Millar para el Órgano de Fiscalización Superior</td> <td>3,614.31</td> </tr> <tr> <td>Aportaciones de seguridad social</td> <td>23,880.82</td> </tr> <tr> <td>Suma</td> <td>791,184.93</td> </tr> </table>	5 al Millar por inspección de obra	763,689.80	1 al Millar para el Órgano de Fiscalización Superior	3,614.31	Aportaciones de seguridad social	23,880.82	Suma	791,184.93	1 del Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2017.	Los responsables en la administración de los recursos deberán realizar las acciones necesarias para disminuir el saldo de la cuenta y presentar evidencia, así como póliza de registro contable con documentación soporte por el movimiento realizado.	<p>PREVENTIVA:</p> <p>La administración del Instituto, realizará en lo subsecuente los pagos de retenciones en los plazos establecidos.</p> <p>Implementar mecanismos de control interno en el departamento de administración del Instituto, que aseguren el pago oportuno de obligaciones ante terceros institucionales.</p>
5 al Millar por inspección de obra	763,689.80																
1 al Millar para el Órgano de Fiscalización Superior	3,614.31																
Aportaciones de seguridad social	23,880.82																
Suma	791,184.93																

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN																														
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																					
REGISTRO E INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA																																							
1	Acta circunstanciada	05/03/2018	Inadecuado uso de equipo de transporte Salida de vehículos los fines de semana			<p>Durante el periodo de auditoría se detectó que 5 vehículos del Instituto son retirados por el personal posterior al horario de labores, por lo que día 2 de marzo de 2018 al finalizar la jornada se realizó la revisión al parque vehicular, no encontrándose cinco unidades, solicitando el registro de la salida así como documento que justifique la actividad para la cual fue utilizado cada vehículo, a lo cual presentaron bitácoras de combustible con reporte de diferentes salidas pero sin registro de su regreso, así mismo no se comprobó que las unidades que en ese momento no se encontraron presentes se utilizaran para actividades propias del Instituto.</p> <p>Lo anterior denota deficiente control en el uso del parque vehicular propiedad del Instituto y pone en evidencia que las mismas son utilizadas para actividades distintas a las que fueran necesarias para el cumplimiento y desarrollo de las funciones, lo cual repercute en un incremento al gasto por concepto de combustible.</p> <p>Se relacionan unidades que no encontraron en las instalaciones del Instituto al momento de la revisión física:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Marca</th> <th>Modelo</th> <th>Placas</th> <th>Resguardante</th> <th>Área</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Tsuru Negro</td> <td>2012</td> <td>XWW-9439</td> <td>Anahí Gutiérrez Hernández</td> <td>Dirección General</td> </tr> <tr> <td>Tsuru Azul</td> <td>2009</td> <td>XWE-9447</td> <td>Hugo Huerta Ortiz</td> <td>Departamento de Proyectos</td> </tr> <tr> <td>Tsuru Stanford</td> <td>2012</td> <td>WWE-9446</td> <td>Claudia Aldave Lobato</td> <td>Departamento de Construcción</td> </tr> <tr> <td>Tsuru Negro</td> <td>2012</td> <td>XWE-9450</td> <td>Ma. Esther Solano Cervon</td> <td>Departamento de Costos</td> </tr> <tr> <td>Tsuru Azul</td> <td>2010</td> <td>XWE-9440</td> <td>Alejandro Pérez Cruz</td> <td>Departamento de Proyectos</td> </tr> </tbody> </table>	Marca	Modelo	Placas	Resguardante	Área	Tsuru Negro	2012	XWW-9439	Anahí Gutiérrez Hernández	Dirección General	Tsuru Azul	2009	XWE-9447	Hugo Huerta Ortiz	Departamento de Proyectos	Tsuru Stanford	2012	WWE-9446	Claudia Aldave Lobato	Departamento de Construcción	Tsuru Negro	2012	XWE-9450	Ma. Esther Solano Cervon	Departamento de Costos	Tsuru Azul	2010	XWE-9440	Alejandro Pérez Cruz	Departamento de Proyectos	<p>Artículos 3 y 6 de la Ley de Patrimonio Público del Estado del Estado de Tlaxcala, 1 del Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2017 y 13 fracción I del Reglamento Interior del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa.</p>	<p>El uso del equipo de transporte debe ser destinado para el desarrollo de actividades del Instituto. Elaborar lineamientos de control que regulen el uso del parque vehicular, el cual debe ser estrictamente para el cumplimiento y desarrollo de las funciones propias del Instituto, y presentar a este Órgano Fiscalizador debidamente autorizado.</p> <p>Presentar formato para el registro diario de control de unidades, el cual una vez requisitado debe ser integrado para la comprobación del gasto por combustible.</p> <p>Establecer las condiciones que permitan saber del personal que por la naturaleza de su trabajo o las circunstancias bajo las cuales pueden hacer uso de las unidades.</p>	<p>CORRECTIVA: Como se puede apreciar, los vehículos corresponden a Jefaturas de Departamento y Dirección General, mismos que son utilizados en diferentes actividades inherentes al cargo que ostenta cada uno de ellos, mismas que son delegadas por parte de la Titular del Instituto, en función de las necesidades apremiantes a atender no programadas y con horarios no previstos.</p> <p>PREVENTIVA: La administración del Instituto, en la manera de lo posible, prevera la forma de reportar las actividades no programadas por los Jefes de Departamento.</p>
Marca	Modelo	Placas	Resguardante	Área																																			
Tsuru Negro	2012	XWW-9439	Anahí Gutiérrez Hernández	Dirección General																																			
Tsuru Azul	2009	XWE-9447	Hugo Huerta Ortiz	Departamento de Proyectos																																			
Tsuru Stanford	2012	WWE-9446	Claudia Aldave Lobato	Departamento de Construcción																																			
Tsuru Negro	2012	XWE-9450	Ma. Esther Solano Cervon	Departamento de Costos																																			
Tsuru Azul	2010	XWE-9440	Alejandro Pérez Cruz	Departamento de Proyectos																																			
TRANSPARENCIA																																							
2	Página de internet http://www.itife.gob.mx	Consulta 20/03/2018	Transparencia y difusión de la información Publicaciones en página de internet			<p>De la consulta a la página de internet que pertenece al Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa (ITIFE), se constató que omitió actualizar la información de algunas fracciones del artículo 63 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tlaxcala, incumpliendo el plazo establecido de actualizar la información de por lo menos cada tres meses.</p>	<p>Artículos 56, 57, 58 y 63 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p>	<p>Presentar evidencia de la actualización de las fracciones que se encontraron incompletas o no publicadas.</p>	<p>CORRECTIVA: Se anexan las capturas de pantalla, mediante las cuales se puede apreciar la actualización de la información solicitada.</p>																														

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

CUENTA PÚBLICA 2017
CÉDULA DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN

No. DE OFICIO: OFS/0929/2018

PLIEGO DE OBSERVACIONES AUDITORÍA FINANCIERA

ANEXO E

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Recursos Recaudados y Participaciones Estatales 2017.

PERIODO REVISADO: JULIO-DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN												
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																			
						<p>Así mismo excluyeron los documentos que señala la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tlaxcala. Se detallan las publicaciones en las cuales se identificaron inconsistencias:</p> <p style="text-align: center;">PUBLICACIONES LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE TLAXCALA</p> <table border="1"> <tr> <td>Normatividad artículo 63.</td> <td>Por el Instituto Tlaxcalteca de Infraestructura Física Educativa</td> <td>Observación</td> </tr> <tr> <td>Estructura Orgánica. Ley de Transparencia (Art. 63)</td> <td>No esta actualizado</td> <td>El sujeto obligado incluirá la estructura orgánica que da cuenta de la distribución y orden de las funciones que se establecen para el cumplimiento de sus objetivos conforme a criterios de jerarquía y especialización, ordenados mediante los catálogos de las áreas que integran el sujeto obligado; de tal forma que sea posible visualizar los niveles jerárquicos y sus relaciones de dependencia de acuerdo con el estatuto orgánico u otro ordenamiento que le aplique. Se deberá publicar la estructura</td> </tr> <tr> <td>Indicadores que permitan rendir cuenta de objetivos y resultados Ley General de Contabilidad Gubernamental (Título V) y Ley de Transparencia (Art. 63)</td> <td>No actualizado</td> <td>Los sujetos obligados que se regulen por la Ley General de Contabilidad Gubernamental así como por las disposiciones que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable publicarán la información de los indicadores de desempeño observando lo establecido en los Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable</td> </tr> <tr> <td>Directorio de todos los servidores Públicos. Ley de Transparencia (Art. 63)</td> <td>No actualizado</td> <td>El directorio de todos los servidores públicos, a partir del nivel de jefe de departamento o su equivalente, o de menor nivel, cuando se brinde atención al público; manejen o apliquen recursos públicos; realicen actos de autoridad, o presten servicios profesionales bajo el régimen de confianza u honorarios y personal de base. El directorio deberá incluir al menos el nombre, cargo o nombramiento asignado, nivel del puesto en la estructura orgánica, fecha de alta en el cargo, número telefónico, domicilio para recibir correspondencia y dirección de correo electrónico oficiales</td> </tr> </table>	Normatividad artículo 63.	Por el Instituto Tlaxcalteca de Infraestructura Física Educativa	Observación	Estructura Orgánica. Ley de Transparencia (Art. 63)	No esta actualizado	El sujeto obligado incluirá la estructura orgánica que da cuenta de la distribución y orden de las funciones que se establecen para el cumplimiento de sus objetivos conforme a criterios de jerarquía y especialización, ordenados mediante los catálogos de las áreas que integran el sujeto obligado; de tal forma que sea posible visualizar los niveles jerárquicos y sus relaciones de dependencia de acuerdo con el estatuto orgánico u otro ordenamiento que le aplique. Se deberá publicar la estructura	Indicadores que permitan rendir cuenta de objetivos y resultados Ley General de Contabilidad Gubernamental (Título V) y Ley de Transparencia (Art. 63)	No actualizado	Los sujetos obligados que se regulen por la Ley General de Contabilidad Gubernamental así como por las disposiciones que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable publicarán la información de los indicadores de desempeño observando lo establecido en los Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable	Directorio de todos los servidores Públicos. Ley de Transparencia (Art. 63)	No actualizado	El directorio de todos los servidores públicos, a partir del nivel de jefe de departamento o su equivalente, o de menor nivel, cuando se brinde atención al público; manejen o apliquen recursos públicos; realicen actos de autoridad, o presten servicios profesionales bajo el régimen de confianza u honorarios y personal de base. El directorio deberá incluir al menos el nombre, cargo o nombramiento asignado, nivel del puesto en la estructura orgánica, fecha de alta en el cargo, número telefónico, domicilio para recibir correspondencia y dirección de correo electrónico oficiales	54, 55 y 63 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tlaxcala, 163 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala, para el Ejercicio Fiscal 2017 y Lineamientos técnicos generales para la publicación, homologación y estandarización de la información de las obligaciones establecidas en la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública	Los responsables de las diferentes áreas que generan la información del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa deberán implementar mecanismos que permitan actualizar la información en tiempo y forma de acuerdo a lo que señala la normativa en la materia.	PREVENTIVA: La administración del Instituto, realizará en lo subsecuente la actualización en las fechas establecidas.
Normatividad artículo 63.	Por el Instituto Tlaxcalteca de Infraestructura Física Educativa	Observación																			
Estructura Orgánica. Ley de Transparencia (Art. 63)	No esta actualizado	El sujeto obligado incluirá la estructura orgánica que da cuenta de la distribución y orden de las funciones que se establecen para el cumplimiento de sus objetivos conforme a criterios de jerarquía y especialización, ordenados mediante los catálogos de las áreas que integran el sujeto obligado; de tal forma que sea posible visualizar los niveles jerárquicos y sus relaciones de dependencia de acuerdo con el estatuto orgánico u otro ordenamiento que le aplique. Se deberá publicar la estructura																			
Indicadores que permitan rendir cuenta de objetivos y resultados Ley General de Contabilidad Gubernamental (Título V) y Ley de Transparencia (Art. 63)	No actualizado	Los sujetos obligados que se regulen por la Ley General de Contabilidad Gubernamental así como por las disposiciones que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable publicarán la información de los indicadores de desempeño observando lo establecido en los Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable																			
Directorio de todos los servidores Públicos. Ley de Transparencia (Art. 63)	No actualizado	El directorio de todos los servidores públicos, a partir del nivel de jefe de departamento o su equivalente, o de menor nivel, cuando se brinde atención al público; manejen o apliquen recursos públicos; realicen actos de autoridad, o presten servicios profesionales bajo el régimen de confianza u honorarios y personal de base. El directorio deberá incluir al menos el nombre, cargo o nombramiento asignado, nivel del puesto en la estructura orgánica, fecha de alta en el cargo, número telefónico, domicilio para recibir correspondencia y dirección de correo electrónico oficiales																			
						<p>Los gastos de representación y viáticos, así como el objeto e informe del Instituto correspondiente. Ley de Transparencia (Art. 63)</p> <p>El número total de las plazas y del personal de base y confianza. Ley de Transparencia (Art. 63)</p> <p>La información en versión pública de las declaraciones patrimoniales de los servidores públicos que así lo determinen. Ley de Transparencia (Art. 63)</p>	No actualizado	La cuenta publica entregada reporto gastos por viáticos sin embargo no estan reflejados en el portal de trasparencia													
							No actualizado	En este apartado los sujetos obligados publicarán información con base en su estructura orgánica vigente, aprobada y registrada por el órgano competente. Desde cada nivel de estructura se deberá incluir la denominación de las áreas que le están subordinadas jerárquicamente y desde cada área se incluirá la información del total de plazas tanto de base como de confianza, sean éstas de carácter permanente o eventual, así como, en su caso, el personal de milicia permanente y milicia auxiliar; de tal forma que se señale cuáles plazas están ocupadas y cuáles vacantes, así como los totales.													
							No se publicó	Los sujetos obligados deberán publicar la versión pública 28 de la declaración de situación patrimonial de los(as) servidores(as) públicos(as), integrantes, miembros del sujeto obligado y/o toda persona que desempeñe un empleo, cargo o comisión y/o ejerza actos de autoridad, y que tiene la obligación de presentar declaración de situación patrimonial 29 en sus tres modalidades: inicio, modificación y de conclusión, de conformidad con la normatividad que resulte aplicable en la materia.													

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

CUENTA PÚBLICA 2017

CÉDULA DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN

PLIEGO DE OBSERVACIONES AUDITORÍA FINANCIERA

No. DE OFICIO: OFS/0929/2018

ANEXO E

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Recursos Recaudados y Participaciones Estatales 2017.

PERIODO REVISADO: JULIO-DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA							
						<p>La información curricular, desde el nivel de jefe de departamento o equivalente. Ley de Transparencia (Art. 63)</p> <p>No actualizado</p> <p>La información que los sujetos obligados deberán publicar en cumplimiento a la presente fracción es la curricular no confidencial relacionada con todos los(as) servidores(as) públicos(as) y/o personas que desempeñen actualmente un empleo, cargo o comisión y/o ejerzan actos de autoridad en el sujeto obligado -desde nivel de jefe de departamento o equivalente y hasta el titular del sujeto obligado-, que permita conocer su trayectoria en el ámbito laboral y escolar.</p>			
						<p>El resultado de la dictaminación de los estados financieros. Ley de Transparencia (Art. 63)</p> <p>No se publicó</p> <p>Todos los sujetos obligados publicarán el informe de resultados de los dictámenes realizados a sus estados financieros por las empresas auditoras contratadas para tal fin.</p>			
						<p>Las resoluciones y laudos que se emitan en procesos o procedimientos seguidos en forma de juicio. Ley de Transparencia (Art. 63)</p> <p>No se publicó</p> <p>No cuenta con todos los criterios sustantivos de contenido.</p>			

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

CUENTA PÚBLICA 2017

CÉDULA DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN

PLIEGO DE OBSERVACIONES AUDITORÍA FINANCIERA

No. DE OFICIO: OFS/0929/2018

ANEXO A

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Recursos de Remanentes de Ejercicios Anteriores Aplicados en 2017 (FAM Infraestructura Educativa Básica 2016).

PERIODO REVISADO: JULIO-DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA							
REGISTRO E INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA									
1	Reportes trimestrales Auxiliares contables	Del cuarto trimestre Enero-diciembre 2017	Diferencias de registros de reportes trimestrales PASH contra Cuenta Pública Importe devengado Importe devengado	55,546,955.55 12,338,504.53		De la revisión a los reportes trimestrales del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa correspondiente a los recursos de Fondo de Aportaciones Múltiples en su componente de Infraestructura Educativa Básica 2016, se detectó que existe una diferencia de \$43,208,451.02, entre los recursos devengados en el periodo enero a diciembre del presente ejercicio y los informes presentados en el Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, al reportar recursos devengados por \$55,546,955.55, y registrar en su sistema de contabilidad recursos devengados por \$12,338,504.53.	Artículos 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, 48 y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal, 68, 71, 72 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	Presentar documentación que aclare la diferencia reportada en el reporte trimestral presentado en el Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; además de presentar los reportes con las cifras regularizadas reportando los recursos devengados reales. En lo subsecuente, deberán informar a la SHCP el importe real de los recursos aplicados, además de contar con registros contables e información financiera que sea congruente. Establecer mecanismos de control interno en el Departamento Administrativo, con la finalidad de mantener identificada y controlada la información de cada programa y/o fondo, que permita reportar de manera correcta la información ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.	CORRECTIVA: Se enviará el reporte definitivo del ejercicio 2017, del Programa cargado y presentado en el Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (PASH). PREVENTIVA: La administración del Instituto, en lo subsecuente, realizará a través de la verificación de la información, que esta este conciliada con contabilidad, para posteriormente ser cargada al portal aplicativo de la Secretaría de Hacienda.

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

CUENTA PÚBLICA 2017

CÉDULA DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN

PLIEGO DE OBSERVACIONES AUDITORÍA FINANCIERA

No. DE OFICIO: OFS/0929/2018

ANEXO A

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Recursos de Remanentes de Ejercicios Anteriores Aplicados en 2017 (FAM Potenciado 2016).

PERIODO REVISADO: JULIO-DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA							
REGISTRO E INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA									
1	Reportes trimestrales	Del cuarto trimestre	Diferencias de registros de reportes trimestrales PASH contra Cuenta Pública Importe devengado	43,150,403.98		De la revisión a los reportes trimestrales del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa correspondiente a los recursos Remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples 2016, se detectó que existe una diferencia de \$12,377,897.21 entre los recursos devengados en el periodo enero a diciembre del presente ejercicio y los informes presentados en el Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, al reportar recursos devengados por \$43,150,403.98, y registrar en su sistema de contabilidad recursos devengados por \$30,772,506.77.	Artículos 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, 48 y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal, 68, 71, 72 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	Presentar documentación que aclare la diferencia reportada en el reporte trimestral presentado en el Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; además de presentar los reportes con las cifras regularizadas reportando los recursos devengados reales. En lo subsecuente, deberán informar a la SHCP el importe real de los recursos aplicados, además de contar con registros contables e información financiera que sea congruente. Establecer mecanismos de control interno en el Departamento Administrativo, con la finalidad de mantener identificada y controlada la información de cada programa y/o fondo, que permita reportar de manera correcta la información ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.	CORRECTIVA: Se enviará el reporte definitivo del ejercicio 2017, del Programa cargado y presentado en el Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (PASH). PREVENTIVA: La administración del Instituto, en lo subsecuente, realizará a través de la verificación de la información, que esta este conciliada con contabilidad, para posteriormente ser cargada al portal aplicativo de la Secretaría de Hacienda.
	Auxiliares contables	Enero-diciembre 2017	Importe devengado	30,772,506.77					

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

CUENTA PÚBLICA 2017

CÉDULA DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN

No. DE OFICIO: OFS/0929/2018

PLIEGO DE OBSERVACIONES AUDITORÍA FINANCIERA

ANEXO B

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Recursos de Remanentes de Ejercicios Anteriores Aplicados en 2017 (FAM Potenciado 2016).

PERIODO REVISADO: JULIO-DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA							
REGISTRO E INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA									
1	D01369 E01384	16/08/2017 16/08/2017	Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones Pago factura 11, estimación 1 Pago factura 11, estimación 1	43,255.32 43,455.32	43,255.32	De la revisión a la documentación proporcionada por el Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa, se constató el faltante de la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones por \$43,455.32 que corresponde al registro de la póliza D01369 de fecha 16 de agosto de 2017, que derivan de la estimación 1 del contrato BA-29-012-2017, obra número PGO-POT-169-2017 del contratista Raúl Martínez Cortés, sin acreditar el pago efectuado por el Instituto, la información se requirió mediante oficio DAPEOA/210/2018 de fecha 09 de marzo de 2018.	Artículos 2, 42, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2017.	Reintegrar el importe de \$43,255.32, además de presentar copia certificada de póliza del registro contable realizado, transferencia bancaria o ficha de depósito y estado de cuenta bancario en el que se refleje el movimiento efectuado. Abstenerse de realizar pagos por estimaciones de obra a contratistas que no presenten la documentación comprobatoria, así como la evidencia de los trabajos realizados. En lo subsecuente las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	CORRECTIVA: Se anexa copia de la póliza contable del contratista Raul Martínez Cortés. PREVENTIVA: La administración del Instituto en lo sucesivo dara cabal cumplimiento en la integración documental del gasto, en tiempo y forma.

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

CUENTA PÚBLICA 2017

CÉDULA DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN

No. DE OFICIO: OFS/0929/2018

PLIEGO DE OBSERVACIONES AUDITORÍA FINANCIERA

ANEXO A

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Recursos de Remanentes de Ejercicios Anteriores Aplicados en 2017 (Proyectos de Desarrollo Regional Ramo 23).

PERIODO REVISADO: JULIO-DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA							
TRANSPARENCIA DEL EJERCICIO DE LOS RECURSOS									
1	Reportes trimestrales Auxiliares contables	Del cuarto trimestre Enero-diciembre 2017	Diferencias de registros de reportes trimestrales PASH contra Cuenta Pública Importe devengado Importe devengado	150,362,824.41 24,948,128.68		De la revisión a los reportes trimestrales del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa correspondiente a los recursos de Proyectos de Desarrollo Regional Ramo 23 Desayunadores 2016, se detectó que existe diferencia de \$125,414,695.73, entre los recursos devengados en el periodo enero a diciembre del presente ejercicio y los informes presentados en el Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, al reportar recursos devengados por \$150,362,824.41, y registrar en su sistema de contabilidad recursos devengados por \$24,948,128.68.	Artículos 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, 48 y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal, 68, 71, 72 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	Presentar documentación que aclare la diferencia reportada en el reporte trimestral presentado en el Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; además de presentar los reportes con las cifras regularizadas reportando los recursos devengados reales. En lo subsecuente, deberán informar a la SHCP el importe real de los recursos aplicados, además de contar con registros contables e información financiera que sea congruente. Establecer mecanismos de control interno en el Departamento Administrativo, con la finalidad de mantener identificada y controlada la información de cada programa y/o fondo, que permita reportar de manera correcta la información ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.	CORRECTIVA: Se enviará el reporte definitivo del ejercicio 2017, del Programa cargado y presentado en el Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (PASH). PREVENTIVA: La administración del Instituto, en lo subsecuente, realizará a través de la verificación de la información, que esta este conciliada con contabilidad, para posteriormente ser cargada al portal aplicativo de la Secretaría de Hacienda.

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

CUENTA PÚBLICA 2017

CÉDULA DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN

PLIEGO DE OBSERVACIONES AUDITORÍA FINANCIERA

No. DE OFICIO: OFS/0929/2018

ANEXO B

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Recursos de Remanentes de Ejercicios Anteriores Aplicados en 2017 (Proyectos de Desarrollo Regional Ramo 23).

PERIODO REVISADO: JULIO-DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA							
REGISTRO E INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA									
1	D01683 E01750	15/12/2017 15/12/2017	Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones Solicitud de pago 2017-2017 Estimación 1	574,173.66 571,698.77	574,173.66	De la revisión a la documentación proporcionada por el Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa, se constató el faltante de la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones por \$574,173.66 que corresponde al registro de la póliza D01683 de fecha 15 de diciembre de 2017, que derivan del contrato DTCR-29-008-2017 con el contratista Intempo Sistemas Constructivos S.A. de C.V., sin acreditar el pago efectuado por el Instituto, la información se requirió mediante oficio DAPEOA/210/2018 de fecha 09 de marzo de 2018. Cabe mencionar que es responsabilidad del Jefe del Departamento de Administración del Instituto, verificar la integración de la documentación justificativa y comprobatoria de las operaciones presupuestarias y contables, derivadas de la gestión pública.	Artículos 2, 42, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2017.	Reintegrar el importe de \$574,173.66, además de presentar copia certificada de póliza del registro contable realizado, transferencia bancaria o ficha de depósito y estado de cuenta bancario en el que se refleje el movimiento efectuado. Abstenerse de realizar pagos por la contratación de servicios a prestadores que no presenten la documentación comprobatoria, así como la evidencia de los trabajos realizados. En lo subsecuente las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	CORRECTIVA: Debido del volumen de la información, la documentación comprobatoria se encontraba en revisión y firma, en este orden se anexa copia de la póliza y evidencia documental de la misma (la cual esta integrada por tres carpetas blancas de tamaño mayor, un total de 1,842 hojas impresas de un solo lado), la cual se pone a disposición para su cotejo y verificación correspondiente. PREVENTIVA: La administración del Instituto, en lo subsecuente, prevera acciones para contar con la información a sea solicitada.

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN																											
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																		
REGISTRO E INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA																																				
1	D01518 D01694 D01695 D01696 D01697 E01527 E01762 E01763 E01764 E01765	03/11/2017 19/12/2017 19/12/2017 19/12/2017 19/12/2017 03/11/2017 19/12/2017 19/12/2017 19/12/2017 19/12/2017	Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones Servicios de supervisión de obra pública	49,743.40 31,563.51 355,660.37 11,600.00 466,320.00 49,743.40 31,563.51 355,660.37 11,600.00 466,320.00	49,743.40 31,563.51 355,660.37 11,600.00 466,320.00	<p>Durante el periodo de auditoría se omitió presentar documentación justificativa y comprobatoria por \$914,887.28, información que corresponde al registro de cinco pólizas de los meses de noviembre y diciembre 2017, que derivan de la contratación de servicios de supervisión de obra pública con los prestadores de servicios Judith Macarena Rodríguez Garrido y José Alberto Valerio Razo, sin acreditar el pago efectuado por el Instituto así como la prestación de los servicios erogados, la información se requirió mediante oficio DAPEOA/210/2018 de fecha 09 de marzo de 2018, sin atender a requerimiento, lo cual denota deficiente control en la integración del soporte de las operaciones presupuestarias.</p> <p>De lo anterior, cabe mencionar que 3 pagos se encuentran dentro los contratos inicialmente firmados, mismos que presentaron inconsistencias al denotar deficiente seguimiento del programa de ejecución de obras, y no informar al residente sobre las fechas y las actividades críticas que requieran seguimiento especial, así como sobre las diferencias entre las actividades programadas y las realmente ejecutadas, para la aplicación de retenciones económicas y penas convencionales. Por lo que los pagos por \$92,906.91 al encontrarse en el mismo sentido, son improcedentes. Se muestra:</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Prestador de servicios</th> <th>Factura</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Judith Macarena Rodríguez Garrido</td> <td>B30CA38823C8</td> <td>49,743.40</td> </tr> <tr> <td>Valerio Razo José Alberto</td> <td>22</td> <td>31,563.51</td> </tr> <tr> <td>Judith Macarena Rodríguez Garrido</td> <td>32</td> <td>11,600.00</td> </tr> <tr> <td>Suma</td> <td></td> <td>92,906.91</td> </tr> </tbody> </table> <p>Con respecto a los dos pagos por \$821,980.37, los mismos se encuentran fuera del monto contratado, sin justificar a qué obras corresponde la supervisión. Se detallan:</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Prestador de servicios</th> <th>Factura</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Valerio Razo José Alberto</td> <td>23</td> <td>355,660.37</td> </tr> <tr> <td>Judith Macarena Rodríguez Garrido</td> <td>33</td> <td>466,320.00</td> </tr> <tr> <td>Suma</td> <td></td> <td>821,980.37</td> </tr> </tbody> </table>	Prestador de servicios	Factura	Importe	Judith Macarena Rodríguez Garrido	B30CA38823C8	49,743.40	Valerio Razo José Alberto	22	31,563.51	Judith Macarena Rodríguez Garrido	32	11,600.00	Suma		92,906.91	Prestador de servicios	Factura	Importe	Valerio Razo José Alberto	23	355,660.37	Judith Macarena Rodríguez Garrido	33	466,320.00	Suma		821,980.37	<p>Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 1 séptimo párrafo del Presupuesto Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2017.</p>	<p>Reintegrar el importe de \$914,887.28, además de presentar copia certificada de póliza del registro contable realizado, transferencia bancaria o ficha de depósito y estado de cuenta bancario en el que se refleje el movimiento efectuado.</p> <p>Abstenerse de realizar pagos por la contratación de servicios a prestadores que no presenten la documentación comprobatoria, así como la evidencia de los trabajos realizados.</p> <p>En lo subsecuente las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.</p>	<p>CORRECTIVA: Se anexan pólizas con su soporte documental requerido. Por otra parte, respecto de la supervisión externa de José alberto Valerio Razo y Judith Macarena Rodríguez Garrido, se celebro un nuevo contrato, razón por la cual, respecto de estos pagos corresponde a otro periodo de supervisión, se anexa listado de obras de supervisión.</p> <p>PREVENTIVA: La administración del Instituto, en lo subsecuente, prevera acciones para contar con la información a la mano cuando esta sea solicitada.</p>
Prestador de servicios	Factura	Importe																																		
Judith Macarena Rodríguez Garrido	B30CA38823C8	49,743.40																																		
Valerio Razo José Alberto	22	31,563.51																																		
Judith Macarena Rodríguez Garrido	32	11,600.00																																		
Suma		92,906.91																																		
Prestador de servicios	Factura	Importe																																		
Valerio Razo José Alberto	23	355,660.37																																		
Judith Macarena Rodríguez Garrido	33	466,320.00																																		
Suma		821,980.37																																		

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA							
REGISTRO E INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA									
1	E01766	15/12/2017	<p>Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones</p> <p>Solicitud de pago estimación 12</p>	6,531,277.46	6,531,277.46	<p>Durante el periodo de auditoría se omitió presentar la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones por \$6,531,277.46 que corresponde al registro de la póliza E01766 de fecha 15 de diciembre de 2017, que derivan del contrato AMS-29-178-2016 con el contratista Kainsa S.A de C.V., sin acreditar el pago efectuado por el Instituto, lo anterior se requirió mediante oficio DAPEOA/210/2018 de fecha 9 de marzo de 2018, sin atender a requerimiento, lo que demuestra un deficiente control en la integración del soporte de las operaciones presupuestarias.</p>	<p>Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2017.</p>	<p>Realizar el reintegro por \$6,531,277.46, presentar copia certificada de ficha de depósito y póliza de registro contable.</p> <p>Abstenerse de realizar pagos por la contratación de servicios a prestadores que no presenten la documentación comprobatoria, así como la evidencia de los trabajos realizados.</p> <p>En lo subsecuente las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.</p>	<p>CORRECTIVA:</p> <p>Debido al volumen de la información, la documentación comprobatoria se encontraba en revisión y firma, en este orden se anexa documental de la misma, la cual se pone a disposición para su cotejo y verificación correspondiente.</p> <p>PREVENTIVA:</p> <p>La administración del Instituto, en lo subsecuente, prevera acciones para contar con la información a la mano cuando esta sea solicitada.</p>

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN																																			
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																										
REGISTRO E INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA																																												
1	E01632	24/11/2017	Atraso en la ejecución de los trabajos Solicitud de pago KAINSA S.A. de C.V.	4,442,666.60		<p>Con fecha 24 de noviembre de 2017, realizaron transferencia a KAINSA S.A. de C.V. por \$3,090,717.19 derivado del pago de la novena estimación de la obra con número de contrato COMS-29-179-2016, consistente en la construcción de 59 comedores prefabricados, equipados sustentables, la cual de acuerdo a las cláusulas contractuales tenía un plazo de ejecución del 12 de diciembre de 2016 al 23 de julio de 2017, la estimación presentada se encuentra fuera de tiempo ya que corresponde al periodo del 31 de julio al 29 de septiembre de 2017 y la factura no detalla la aplicación de penas convencionales, por lo que no debió solicitarse y autorizarse su pago sin antes contar con el debido cálculo de recargos por el atraso.</p> <p>Si bien la caratula de la estimación maneja una ampliación al plazo al día 30 de noviembre de 2017, lo estipulado es improcedente ya que al tratarse de un contrato de obra de tipo a precio alzado la normativa local no permite modificación en plazo a los contratos de esta naturaleza. Se muestra:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Factura</th> <th>Fecha</th> <th>Concepto</th> <th>Periodo de la estimación</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1914</td> <td>09/11/2017</td> <td>Estimación 9</td> <td>Del 31 /07/2017 al 29/09/2017</td> <td>3,829,885.00</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>IVA \$ 612,781.60</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>Subtotal \$ 4,442,666.60</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>Amortización \$ 1,332,799.98</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>5 al millar \$ 19,149.43</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>Transferencia \$ 3,090,717.19</td> </tr> </tbody> </table>	Factura	Fecha	Concepto	Periodo de la estimación	Importe	1914	09/11/2017	Estimación 9	Del 31 /07/2017 al 29/09/2017	3,829,885.00					IVA \$ 612,781.60					Subtotal \$ 4,442,666.60					Amortización \$ 1,332,799.98					5 al millar \$ 19,149.43					Transferencia \$ 3,090,717.19	<p>Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 59 fracción I y IV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, 302 y 309 del Código Financiero del Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 172 del Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2017.</p>	<p>Deslindar responsabilidades a los servidores públicos, que solicitaron y autorizaron el pago de la factura sin realizar la aplicación de penas convencionales.</p> <p>Realizar las acciones para la recuperación del recurso y presentar póliza de registro con documentación soporte.</p> <p>En lo subsecuente, deberán validar que la ampliación de contratos se apegue estrictamente a lo establecido en la normativa local.</p> <p>Implementar mecanismos de control al interior del departamento administrativo y de construcción a fin de garantizar la validación de los conceptos facturados por los contratistas.</p>	<p>CORRECTIVA: Se anexa estado de cuenta del contratista Kainsa S.A, mediante la cual se puede apreciar el pago de las estimaciones a la fecha, en este orden, existe un importe pendiente de ejercer por \$37,687,800.86, en este orden, se estan realizando los calculos correspondientes para aplicar en las estimaciones posteriores, las sanciones correspondientes (penas convencionales).</p> <p>PREVENTIVA: La administración del Instituto, dentro de su procedimiento, aplica las sanciones a que haya lugar generalmente en las estimaciones finiquito.</p>
Factura	Fecha	Concepto	Periodo de la estimación	Importe																																								
1914	09/11/2017	Estimación 9	Del 31 /07/2017 al 29/09/2017	3,829,885.00																																								
				IVA \$ 612,781.60																																								
				Subtotal \$ 4,442,666.60																																								
				Amortización \$ 1,332,799.98																																								
				5 al millar \$ 19,149.43																																								
				Transferencia \$ 3,090,717.19																																								

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTA OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN							
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA														
REGISTRO E INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA																
1	Contratos de obra pública P00928 P00942 P00943 P00971 P00972 P00973 P00974	29/12/2017 29/12/2017 29/12/2017 29/12/2017 29/12/2017 29/12/2017 29/12/2017	Falta de documentación soporte de los registros Comprometido de recursos	525,565.60 31,554.98 34,628.83 185,885.60 81,658.43 71,681.60 46,022.49		El Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa reporta mediante auxiliares contables \$976,997.53 como registros de recursos comprometidos de obra pública, sin embargo de la revisión y análisis a los contratos de obra pública anexados como soporte del registro efectuado, el monto registrado excede de lo pactado inicialmente mediante la celebración del contrato, por lo que no se respalda el importe comprometido en 8 pólizas equivalente al mismo número de obras, así como el respaldo que justifique el ajuste de los costos. Se detalla:	Artículos 4 fracciones XIV y XV de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y 61 al 64 de la Ley de Obras Públicas del Estado de Tlaxcala.	Realizar la cancelación de la creación del pasivo pendiente de devengar y remitir póliza de registro. En caso de no acreditar la vinculación de los recursos a un compromiso, deberán reintegrar \$976,997.53 ante la Tesorería de la Federación, más los rendimientos financieros generados y presentar póliza de registro. Abstenerse de realizar registros contables y presupuestales sin contar con la documentación que soporte cada movimiento al momento de su registro en la información financiera del Ente. En lo subsecuente deberán integrar la documentación que respalda los registros realizados en la contabilidad del Instituto.	CORRECTIVA: Se anexa copia fotostática de los convenios modificatorios a los contratos, así como pólizas contables de los importes modificatorios de los citados contratos. PREVENTIVA: La administración del Instituto, realiza las gestiones correspondientes, en materia de adecuaciones a los proyectos de obra pública.							
										Póliza	Contrato	Obra	Importe registrado como comprometido	Importe soportado con contrato	Importe comprometido no soportado	
										P00928	BAL-29-063-2017	PGO-064-2017	2,627,828.01	2,102,262.41	525,565.60	
										P00942	BAL-29-046-2017	PGO-019-2017	418,149.55	386,594.57	31,554.98	
										P00943	BA-29-022-2017	PGO-053-2017	453,246.20	418,617.37	34,628.83	
										P00971	BAL-29-044-2017	PGO-051-2017	1,000,719.17	814,833.57	185,885.60	
										P00972	BAL-29-039-2017	PGO-068-2017	1,096,912.40	1,015,253.97	81,658.43	
										P00973	BA-29-056-2017	PGO-POT-179-2016	1,097,362.59	1,025,680.99	71,681.60	
										P00974	BAL-29-025-2017	PGO-036-2017	848,240.98	802,218.49	46,022.49	
										Suma					976,997.53	

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA							
TRANSPARENCIA DEL EJERCICIO DE LOS RECURSOS									
2	Reportes trimestrales Auxiliares contables	Del cuarto trimestre Enero-diciembre 2017	Diferencias de registros de reportes trimestrales PASH contra Cuenta Pública Importe devengado Importe devengado	67,437,953.00 7,038,032.77		De la revisión a los reportes trimestrales del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa correspondiente a los recursos de Fondo de Aportaciones Múltiples en su componente de Infraestructura Educativa Básica 2017, se detectó que existe una diferencia de \$60,399,920.23, entre los recursos devengados en el periodo enero a diciembre del presente ejercicio y los informes presentados en el Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, al reportar recursos devengados por \$67,437,953.00, y registrar en su sistema de contabilidad recursos devengados por \$7,038,032.77.	Artículos 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, 48 y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal, 68, 71, 72 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	Presentar documentación que aclare la diferencia reportada en el reporte trimestral presentado en el Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; además de presentar los reportes con las cifras regularizadas reportando los recursos devengados reales. En lo subsecuente, deberán informar a la SHCP el importe real de los recursos aplicados, además de contar con registros contables e información financiera que sea congruente. Establecer mecanismos de control interno en el Departamento Administrativo, con la finalidad de mantener identificada y controlada la información de cada programa y/o fondo, que permita reportar de manera correcta la información ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.	CORRECTIVA: Se enviará el reporte definitivo del ejercicio 2017, del Programa cargado y presentado en el Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (PASH). PREVENTIVA: La administración del Instituto, en lo subsecuente, realizará a través de la verificación de la información, que esta debe conciliada con contabilidad, para posteriormente ser cargada al portal aplicativo de la Secretaría de Hacienda.

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

CUENTA PÚBLICA 2017

CÉDULA DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN

PLIEGO DE OBSERVACIONES AUDITORÍA FINANCIERA

No. DE OFICIO: OFS/0929/2018

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Fondo de Aportaciones Múltiples 2017 (En su componente de Infraestructura Educativa Básica).

ANEXO B

PERIODO REVISADO: JULIO-DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA							
REGISTRO E INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA									
1	Auxiliares contables	Del 01/01/2017 al 31/12/2017	Reintegro de recursos Recursos recibidos FAM Básico 2017	67,690,343.82	15,762.06	<p>El Instituto le fueron ministrados recursos por \$67,437,953.00 del Fondo de Aportaciones Múltiples 2017 en su componente de Infraestructura Básica, que generaron intereses por \$252,390.82, de los cuales registró como recursos comprometidos \$67,674,581.76, sin embargo al 31 de diciembre no se vincularon a compromisos y los Municipios, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala, para el Ejercicio Fiscal 2017.</p> <p>Por lo anterior, se determina que el Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa incumplió en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, al omitir reintegrar a la Tesorería de la Federación recursos por \$15,762.06.</p>	<p>Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala, para el Ejercicio Fiscal 2017.</p>	<p>Reintegrar a la Tesorería de la Federación los recursos no comprometidos y devengados al 31 de diciembre de 2017 por \$15,762.06, además de presentar pólizas de registro, estados de cuenta por el reintegro de recursos realizado.</p> <p>En lo subsecuente deberán reintegrar a más tardar el 15 de enero del año siguiente posterior a la recepción los recursos federales que no se hayan comprometido y devengado.</p> <p>La Dirección General del Instituto, deberá implementar mecanismos de Disciplina Financiera, control en la estructura orgánica del Ente, a fin de agilizar la aplicación de recursos federales transferidos al ITIFE. Remitir evidencia de las acciones implementadas.</p>	<p>CORRECTIVA: Se anexa copia del oficio número ITIFE/JDA/081/2017, mediante el cual, se solicita la devolución de los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2017, y no devengados y pagados al 31 de marzo de 2018, detallando el capital e intereses, así como la consulta bancaria para hacer constar la existencia de los recursos a ser devueltos a la TESOFE.</p> <p>PREVENTIVA: La administración del Instituto, da cumplimiento a lo estipulado en la Ley de Disciplina Financiera, respecto de los recursos de los programas operados por el Instituto.</p>
2	E01606	16/11/2017	Aplicación de recursos para fines distintos al programa Anticipo 30%	23,779.80	23,779.80	<p>El Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa celebró contrato con el C. Reyes Hernández Huerta el día 23 de octubre de 2017 para la ejecución de la obra impermeabilización de supervisión escolar número 8 por un monto de \$79,266.00, a la fecha de revisión se realizó pago del anticipo por \$23,779.80, sin embargo es improcedente ya que la obra no se ajusta al fin específico del fondo, que de acuerdo a lo previsto en la Ley de Coordinación Fiscal, deberán destinarse al equipamiento y rehabilitación de infraestructura física. El presupuesto que corresponde al Instituto es para niveles de educación básica que está compuesta por el preescolar, primaria y secundaria; por lo anterior la inversión realizada al inmueble es improcedente derivado de que en el mismo no se imparte alguno de los niveles educativos que señala la normativa.</p>	<p>Artículos 37 de la Ley General de Educación, 40 de la Ley de Coordinación Fiscal, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 1 del Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2017.</p>	<p>Realizar el reintegro por \$23,779.80 y presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable, así como estado de cuenta que muestre el reintegro.</p> <p>Abstenerse de realizar más pagos de la obra observada con recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples 2017.</p>	<p>CORRECTIVA: 1.- Se anexa el marco de referencia del Fondo de Aportaciones Múltiples, conteniendo antecedentes, objetivo, destino e importancia estratégica del fondo, criterios de asignación de recursos, entre otros, mediante el cual se puede hacer constatar claramente que se contempla la inversión de recursos en infraestructura básica para la construcción y rehabilitación de áreas administrativas así como su respectivo equipamiento.</p>

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

CUENTA PÚBLICA 2017

CÉDULA DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN

PLIEGO DE OBSERVACIONES AUDITORÍA FINANCIERA

No. DE OFICIO: OFS/0929/2018

ANEXO B

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Fondo de Aportaciones Múltiples 2017 (En su componente de Infraestructura Educativa Básica).

PERIODO REVISADO: JULIO-DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA							
								<p>Deslindar responsabilidades a los servidores públicos que autorizaron la aplicación de recursos del Fondo a fines distintos a los permitidos con los recursos del mismo y presentar evidencia de las acciones realizadas.</p> <p>En lo subsecuente abstenerse de realizar inversión en obras que no se ajustan a los fines específicos del fondo.</p>	<p>PREVENTIVA: La administración del Instituto da cabal cumplimiento a la autorización y ejecución de obras, en términos de la normativa aplicable.</p>
3	P00790 C00264	14/12/2017 14/12/2017	<p>Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones</p> <p>Solicitud de pago 2017-1963, estimación 2</p> <p>Solicitud de pago 2017-1963, estimación 2</p>	19,979.71 19,979.71	19,979.71	<p>Durante el periodo de auditoría el Instituto omitió presentar la documentación justificativa y comprobatoria de la erogación realizada por \$19,979.71 correspondiente al registro de la póliza P00790 de fecha 14 de diciembre de 2017, derivado de la estimación 2 del contrato BAL-29-036-2017, obra número PGO-045-2017 al contratista Fernando López López, sin acreditar el pago efectuado por el Instituto, la información se requirió mediante oficio DAPEOA/210/2018 de fecha 09 de marzo de 2018, sin atender al requerimiento, lo anterior demuestra un deficiente control en la integración del soporte documental de las operaciones presupuestarias registradas por el Ente.</p>	<p>Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2017.</p>	<p>Reintegrar \$19,979.71, además presentar copia certificada de ficha de depósito, estado de cuenta bancaria donde se refleje el movimiento y póliza de registro contable.</p> <p>Abstenerse de realizar pagos por estimaciones de obra a contratistas que no presenten la documentación comprobatoria, así como la evidencia de los trabajos realizados.</p> <p>En lo subsecuente las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.</p>	

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA							
ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS									
2	P00961	29/12/2017	<p>Contratos fuera del plazo establecido para la aplicación de los recursos</p> <p>Provisión de contrato BAL-29-093-2017.</p>	2.282.110.92		<p>La Directora General en representación del Instituto, llevó a cabo la firma del contrato número BAL-29-093-2017 con número de obra PGO-063-2017 celebrado con la empresa Joconsa Construcciones S.A. de C.V., para la construcción de aulas y sanitarios en la escuela primaria Desiderio Hernández por un monto de \$2,282,110.92, en el cual se estableció un plazo de ejecución con fecha de inicio de los trabajos a partir del día 15 de enero al 29 de abril de 2018, no obstante de acuerdo con la normativa federal los recursos están sujetos a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la misma establece que las Transferencias etiquetadas que al 31 de diciembre del ejercicio inmediato anterior que se hayan comprometido y aquellas devengadas pero que no hayan sido pagadas, deberán cubrir los pagos respectivos a más tardar durante el primer trimestre del ejercicio fiscal siguiente; una vez cumplido el plazo referido, los recursos remanentes deberán reintegrarse a la Tesorería de la Federación, a más tardar dentro de los 15 días naturales siguientes, con los rendimientos financieros generados.</p> <p>Por lo anterior la obra deberá concluirse previo al plazo mencionado en la normativa federal, de lo contrario procederá el reintegro del recurso ante la Tesorería de la Federación y el pago de las estimaciones generadas posteriores a la fecha establecida se deberá cubrir con otra fuente de financiamiento.</p>	<p>Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 272 y 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala, para el Ejercicio Fiscal 2017.</p>	<p>Presentar facturas, estimaciones y trasferencias bancarias que soporten los recursos pagados dentro del primer trimestre del ejercicio fiscal 2018.</p> <p>Reintegrar a la Tesorería de la Federación los recursos que no hayan sido pagados dentro del primer trimestre del ejercicio fiscal 2018, presentar póliza de registro y línea de captura por el reintegro realizado, integrar estado de cuenta bancario sin saldo y oficio de cancelación de cuenta.</p> <p>Deberán asegurarse que los recursos comprometidos y devengados al 31 de diciembre, se finiquiten dentro del primer trimestre del ejercicio fiscal siguiente, en caso contrario deberán reintegrar los recursos a la Tesorería de la Federación y cubrir los saldos pendientes por finiquitar con otros recursos.</p> <p>La Dirección General del Instituto, deberá implementar mecanismos de control en la estructura orgánica del Ente, a fin de agilizar la aplicación de recursos federales transferidos al ITIFE. Remitir evidencia de las acciones implementadas.</p>	

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA							
3	P838	29/12/2017	<p>Contratos fuera del plazo establecido para la aplicación de los recursos</p> <p>GET-LPN-071/2017</p>	3,136,959.00	<p>El Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa llevó a cabo la celebración de dos contratos con Hazael Sánchez Martínez y Corporación Mueblera Bertam, S.A. de C.V., por importes de \$3,136,959.00 y \$1,364,829.32, para la adquisición de mobiliario, con motivo del equipamiento a unidades escolares. De acuerdo con las cláusulas establecidas se determinó un plazo de entrega que concluye el día 24 de mayo de 2018, el cual excede la fecha límite para devengar y ejercer los recursos de acuerdo con la normativa federal ya que de acuerdo con la normativa federal los recursos están sujetos a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la cual establece que las Transferencias etiquetadas que al 31 de diciembre del ejercicio inmediato anterior se hayan comprometido y aquellas devengadas pero que no hayan sido pagadas, deberán cubrir los pagos respectivos a más tardar durante el primer trimestre del ejercicio fiscal siguiente; una vez cumplido el plazo referido, los recursos remanentes deberán reintegrarse a la Tesorería de la Federación, a más tardar dentro de los 15 días naturales siguientes, con los rendimientos financieros generados.</p> <p>Por lo anterior el mobiliario contratado deberá recibirse en el Instituto y cubrirse su pago respectivo, previo al plazo mencionado en la normativa federal, de lo contrario el pago por bienes entregados por el proveedor posteriores a la fecha establecida se deberá cubrir con distinta fuente de financiamiento.</p>	<p>Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 272 y 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala, para el Ejercicio Fiscal 2017.</p>	<p>Presentar pólizas de registro, facturas, entradas de almacén y/o notas de remisión y transferencias bancarias que soporten los recursos pagados dentro del primer trimestre del ejercicio fiscal 2018.</p> <p>Reintegrar a la Tesorería de la Federación los recursos que no hayan sido pagados dentro del primer trimestre del ejercicio fiscal 2018, presentar póliza de registro y línea de captura por el reintegro realizado, integrar estado de cuenta bancario sin saldo y oficio de cancelación de cuenta.</p> <p>Deberán asegurarse que los recursos comprometidos y devengados al 31 de diciembre, se finiquiten dentro del primer trimestre del ejercicio fiscal siguiente, en caso contrario deberán reintegrar los recursos a la Tesorería de la Federación y cubrir los saldos pendientes por finiquitar con otros recursos.</p> <p>La Dirección General del Instituto, deberá implementar mecanismos de control en la estructura orgánica del Ente, a fin de agilizar la aplicación de recursos federales transferidos al ITIFE. Remitir evidencia de las acciones implementadas.</p>	<p>CORRECTIVA:</p> <p>Se anexa póliza de egresos número E00303 de fecha 28 de febrero de 2018 y póliza de egresos E00448 de fecha 22 de marzo de 2018, mediante las cuales se hace constar el pago antes del 31 de marzo de 2018, conforme a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera.</p> <p>Asimismo, las citadas pólizas contienen la información pormenorizada de los bienes adquiridos, así como la relación de la Dirección de Planeación Educativa de la USET, la cual contiene los centros escolares beneficiados con los recursos de este programa.</p> <p>No omito citar que en cuenta a la fecha establecida en contrato es para efectos de la vigencia del mismo, no así para la entrega de los bienes a adquirir, tal como esta establecido dentro de las cláusulas del contrato que contempla un plazo de entrega de 45 días hábiles.</p> <p>PREVENTIVA:</p> <p>La administración del Instituto, da cabal cumplimiento en materia de adquisiciones de mobiliario y equipo en términos de los contratos celebrados.</p>	
	P840	29/12/2017		1,364,829.32					
				Total					4,501,788.32

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

CUENTA PÚBLICA 2017

CÉDULA DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN

PLIEGO DE OBSERVACIONES AUDITORÍA FINANCIERA

ANEXO C

No. DE OFICIO: OFS/0929/2018

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Fondo de Aportaciones Múltiples 2017 (En su componente de Infraestructura Educativa Básica).

PERIODO REVISADO: JULIO-DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA							
4			Registro devengado de equipamiento incorrecto			<p>El Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa destino recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples en su componente de Infraestructura Educativa Básica 2017 por \$21,488,869.53 para instalación y equipamiento en construcciones. De lo anterior, reporta en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto por Proyecto/Proceso y Fuente de Financiamiento del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, recursos comprometidos y devengados por \$21,488,869.53, importe que no es real con relación al gasto devengado, puesto que el momento contable del devengo del gasto refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, sin embargo el Instituto al momento del reconocimiento en la contabilidad, no contaba con facturas y entradas de almacén que acreditaran la recepción de mobiliario y equipo.</p> <p>Además de mencionar que se realizaron afectaciones contables en las cuentas de "Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso" y en "Proveedores por pagar a corto plazo", siendo que este último al cierre del ejercicio reportó adeudos los cuales no son reales, puesto que no se tenían recepcionado el mobiliario y equipo.</p> <p>En este sentido, los Estados Financieros del Instituto no se sujetan a los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y comparación.</p>	<p>Artículos 39, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable y 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala.</p>	<p>Realizar la cancelación de la creación del pasivo pendiente de devengar y remitir póliza de registro.</p> <p>Abstenerse de realizar registros contables y presupuestales sin contar con la documentación que soporte cada movimiento al momento de su registro en la información financiera del Ente.</p> <p>Deslindar responsabilidades a los Servidores Públicos del Instituto que autorizaron y realizaron el registro de los movimientos.</p> <p>Corregir estados financieros y presupuestarios.</p> <p>En lo subsecuente, deberán realizar los registros de obra pública conforme a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.</p> <p>Establecer mecanismos de control interno en el Área Administrativa, a fin de realizar registros contables apegándose a los lineamientos emitidos por el CONAC.</p>	<p>CORRECTIVA: En términos de lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera, se celebraron contratos por concepto de equipamiento, mismos que fueron comprometidos antes del 31 de diciembre de 2017, con fecha límite de corte para ser ejercidos y pagados al 31 de marzo de 2018. Se anexa el Estado del Ejercicio Presupuestario con corte al 31 de marzo de 2018.</p> <p>PREVENTIVA: La administración del Instituto, da cumplimiento a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera, respecto de los recursos de los programas ejecutados.</p>
	P01030	29/12/2017		6,755.84					
	P01031	29/12/2017		50,384.60					
	P01032	29/12/2017		15,857.20					
	P01033	29/12/2017		60,934.80					
	P01034	29/12/2017		95,411.16					
	P01035	29/12/2017		22,828.80					
	P01036	29/12/2017		45,240.00					
	P01037	29/12/2017		47,212.00					
	P01038	29/12/2017		104,574.00					
	P01039	29/12/2017		728,479.57					
	P01040	29/12/2017	Instalación y en	695,536.00					
	P01041	29/12/2017	equipamiento	103,147.20					
	P01042	29/12/2017	construcciones	1,257,782.20					
	P01043	29/12/2017		103,147.20					
	P01044	29/12/2017		277,611.20					
	P01045	29/12/2017		3,763,759.20					
P01046	29/12/2017		1,261,962.84						
P01047	29/12/2017		6,934,249.62						
P01048	29/12/2017		939,647.56						
P01049	29/12/2017		3,136,959.00						
P01050	29/12/2017		131,532.40						
P01051	29/12/2017		1,364,829.32						
P01052	29/12/2017		50,808.00						
P01055	29/12/2017		290,219.82						

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA							
5	Auxiliares contables	Enero a diciembre 2017	Registro de devengo de obra pública incorrecto Comprometido y devengado de obra pública	46,185,014.20		<p>El Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto por Proyecto/Proceso y Fuente de Financiamiento del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 del Instituto reporta recursos devengados de obra pública por \$46,185,014.20 del Fondo de Aportaciones Múltiples componente de Infraestructura Educativa Básica 2017, sin embargo el importe reportado es irreal derivado de que el Instituto únicamente devengó \$7,038,032.77, en este sentido la diferencia de \$39,146,981.43 registrada no es real, puesto que al momento de la revisión el Instituto no contaba con estimaciones, facturas y avance físico en las obras contratadas y reportadas como devengadas en su totalidad.</p> <p>Cabe mencionar que la diferencia registrada por \$39,146,981.43 se realizó con afectaciones contables en las cuentas de "Edificación no habitacional en Proceso" y en "Contratistas por pagar a corto plazo", siendo que este último al cierre del ejercicio reportó adeudos los cuales no son reales, puesto que no se tenían avances en la ejecución de las obras contratadas.</p> <p>En este sentido, los Estados Financieros del Instituto no se sujetan a los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y comparación.</p>	<p>Artículos 29, 39 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y Acuerdo por el que se reforman las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio.</p>	<p>Realizar la cancelación de la creación del pasivo pendiente de devengar y remitir póliza de registro.</p> <p>Abstenerse de realizar registros contables y presupuestales sin contar con la documentación que soporte cada movimiento al momento de su registro en la información financiera del Ente.</p> <p>Deslindar responsabilidades a los Servidores Públicos del Instituto que autorizaron y realizaron el registro de los movimientos.</p> <p>Corregir estados financieros y presupuestarios.</p> <p>En lo subsecuente, deberán realizar los registros de obra pública conforme a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.</p> <p>Establecer mecanismos de control interno en el Área Administrativa, a fin de realizar registros contables apegándose a los lineamientos emitidos por el CONAC.</p>	<p>CORRECTIVA: En términos de lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera, se celebraron contratos por concepto de equipamiento, mismos que fueron comprometidos antes del 31 de diciembre de 2017, con fecha límite de corte para ser ejercidos y pagados al 31 de marzo de 2018. Se anexa el Estado del Ejercicio Presupuestario con corte al 31 de marzo de 2018.</p> <p>PREVENTIVA: La administración del Instituto, da cumplimiento a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera, respecto de los recursos de los programas ejecutados.</p>

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN																				
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																											
6	Auxiliar contable	Del 01/01/2017 al 31/12/2017	Registro incorrecto de las operaciones Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	8,264,764.00		<p>Del análisis a los auxiliares del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa, se identificó el registro de gasto por \$8,264,764.00, el cual deriva de la aportación del FAM infraestructura educativa básica 2017 al Programa escuelas al CIEN mismo que se realizó con afectaciones a la cuenta 5.1.3.5 "Conservación y mantenimiento menor de inmuebles" y 4.2.1.2 "Aportaciones", sin embargo de acuerdo a los Lineamientos del programa, el registro simultaneo de los ingresos y egresos corresponde únicamente a la entidad federativa y no al organismo ejecutor, por lo que el registro realizado es incorrecto.</p> <p>Además por el ingreso de los Recursos de Remanentes del FAM Potenciado 2017 por \$39,667,401.00, efectuaron cancelación del saldo de la cuenta de gasto 5.1.3.5 "Conservación y mantenimiento menor de inmuebles", siendo incorrecto ya que los Lineamientos establecen que deberán registrarse de la misma forma que el 75% de los recursos del FAM.</p> <p>Lo anterior origina que los Estados Financieros no muestren la situación real del Instituto, muestren gastos no realizados e ingresos no recibidos por \$8,264,764.00, ya que el saldo en la partida Conservación y mantenimiento menor de inmuebles no está soportado con una inversión efectiva a los espacios educativos del Estado. Lo cual denota deficiencia en el registro de las operaciones del Instituto y su contabilidad, además de que no permite la expresión fiable y veraz de las transacciones así como la evaluación de ejercicio del gasto.</p>	<p>Artículos 16, 17, 33, 34 y 35 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y lineamiento 2.1 inciso a.1) y 2.4 para el registro de los Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples para las operaciones derivadas del Programa de Mejoramiento de la Infraestructura Física Educativa (Programa Escuelas al CIEN).</p>	<p>Regularizar los registros contables del Instituto y presentar pólizas de registro por los movimientos realizados.</p> <p>En lo subsecuente deberán observar la normativa en materia de registros contables y presupuestales a fin de efectuar el registro correcto de las operaciones del Instituto.</p> <p>Implementar actividades de control que permitan verificar que la contabilidad del Instituto permita la expresión fiable de las transacciones en los Estados Financieros, muestre la Situación Real del mismo y considere las mejores prácticas contables.</p>	<p>CORRECTIVA: La administración del Instituto, realiza los registros contables correspondientes, ya que la Secretaría de Finanzas del Estado, no realiza estos registros contables, esto debido a que los recursos de Escuelas al Cien, no son transferidos a la Secretaría de Finanzas, sino directamente al Ente ejecutor (ITIFE) por parte del administrador del Fideicomiso (FAM Potenciado); se anexa evidencia.</p> <p>PREVENTIVA: La administración del Instituto, a través de la supervisión, verificará que las operaciones contables sean registradas en términos de la contabilidad gubernamental.</p>																				
7	P881 P884 P885 P886 P890 P892 P893	29/12/2017 29/12/2017 29/12/2017 29/12/2017 29/12/2017 29/12/2017 29/12/2017	Inadecuada formalización de contratos o pedidos Muebles de oficina y estantería Muebles de oficina y estantería Muebles de oficina y estantería Muebles de oficina y estantería Herramientas menores Herramientas menores	50,384.60 6,755.84 15,857.20 60,934.80 22,828.80 45,240.00 47,212.00		<p>De la revisión a los procedimientos de adjudicación, contratos y pólizas de garantía de mobiliario y equipo de oficina presentados por el Instituto Tlaxcalteca de Infraestructura Física Educativa, se detectó que los contratos celebrados con diez proveedores no desglosan a detalle el mobiliario a adquirir o en su caso contengan un anexo que describa cada uno de los bienes objeto del contrato, lo cual no deja en claro las obligaciones del proveedor respecto de la cantidad y características específicas de los bienes que debe entregar, a la vez que no da transparencia en la recepción correcta. Se detalla:</p> <table border="1" data-bbox="1019 1232 1451 1452"> <thead> <tr> <th>Poliza</th> <th>Fecha</th> <th>Proveedor</th> <th>Concepto</th> <th>Importe sin iva</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>P881</td> <td>29/12/2017</td> <td>Comercializadora Vexus S.A. de C.V.</td> <td>Muebles de oficina y estantería</td> <td>50,384.60</td> </tr> <tr> <td>P884</td> <td>29/12/2017</td> <td>Todo para Oficinas y Hospitales S.A. de C.V.</td> <td>Muebles de oficina y estantería</td> <td>6,755.84</td> </tr> <tr> <td>P885</td> <td>29/12/2017</td> <td>Hazel Sánchez Martínez</td> <td>Muebles de oficina y estantería</td> <td>15,857.20</td> </tr> </tbody> </table>	Poliza	Fecha	Proveedor	Concepto	Importe sin iva	P881	29/12/2017	Comercializadora Vexus S.A. de C.V.	Muebles de oficina y estantería	50,384.60	P884	29/12/2017	Todo para Oficinas y Hospitales S.A. de C.V.	Muebles de oficina y estantería	6,755.84	P885	29/12/2017	Hazel Sánchez Martínez	Muebles de oficina y estantería	15,857.20	<p>Artículos 42 y 43 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, 1273, 1284 y 1317 del Código Civil para el Estado Libre y Soberano de Tlaxcala.</p>	<p>Los servidores públicos que omitieron anexar las especificaciones y desglose a detalle del mobiliario a adquirir deberán presentar a esta entidad fiscalizadora documentación que acredite que el mobiliario por el cual se realizaron los contratos cumple con las necesidades requeridas, en caso contrario deberán reintegrar los recursos y presentar póliza y ficha de depósito.</p>	<p>CORRECTIVA: Como ya es de su conocimiento, las adquisiciones de equipamiento se llevan a cabo a través de la Dirección de Recursos Materiales, Servicios Y Adquisiciones de la Oficialía Mayor de Gobierno, en este sentido, se anexa copia del acta de fallo Licitación Pública Nacional número GET-LPN-083/2017, GET-LPN-085/2017 y PEDIDO (adjudicación directa) mediante las cuales se detallan de manera pormenorizada los bienes a adquirir con cada uno de los proveedores detallados en la observación.</p>
Poliza	Fecha	Proveedor	Concepto	Importe sin iva																									
P881	29/12/2017	Comercializadora Vexus S.A. de C.V.	Muebles de oficina y estantería	50,384.60																									
P884	29/12/2017	Todo para Oficinas y Hospitales S.A. de C.V.	Muebles de oficina y estantería	6,755.84																									
P885	29/12/2017	Hazel Sánchez Martínez	Muebles de oficina y estantería	15,857.20																									

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

CUENTA PÚBLICA 2017

CÉDULA DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN

PLIEGO DE OBSERVACIONES AUDITORÍA FINANCIERA

No. DE OFICIO: OFS/0929/2018

ANEXO C

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Fondo de Aportaciones Múltiples 2017 (En su componente de Infraestructura Educativa Básica).

PERIODO REVISADO: JULIO-DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN				
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA											
	P908	29/12/2017	Herramientas menores	728,479.57		P886	29/12/2017	Metales combinados S.A. de C.V.	Muebles de oficina y estantería	60,934.80		Implementar mecanismos de control interno que permitan que los contratos de compra venta cumplan con las formalidades y establezcan claramente el objeto y las obligaciones del proveedor y presentar evidencia.	<p>CORRECTIVA: En este orden, se realizan contratos individuales únicamente para precisar algunos puntos respecto de la compra realizada, asimismo, en el contrato hade referencia en una de las cláusulas respecto de la adquisición detallada en el acta de fallo.</p> <p>PREVENTIVA: La administración del Instituto, da cabal cumplimiento a las políticas dictadas en materia de adquisiciones.</p>
	P909	29/12/2017	Muebles de oficina y estantería	695,536.00		P890	29/12/2017	Gruppo S.A. De C.V.	Muebles de oficina y estantería	22,828.80			
	P910	29/12/2017	Muebles de oficina y estantería	103,147.20		P892	29/12/2017	Metales Combinados S.A. de C.V.	Herramientas menores	45,240.00			
	P911	29/12/2017	Muebles de oficina y estantería	1,257,782.20		P893	29/12/2017	Corporación Mueblera Bertam S.A. de C.V.	Herramientas menores	47,212.00			
	P912	29/12/2017	Muebles de oficina y estantería	103,147.20		P908	29/12/2017	Intermediación y Comercialización de Muebles Tubulares S.A. de C.V.	Herramientas menores	728,479.57			
	P916	29/12/2017	Herramientas menores	1,261,962.84		P909	29/12/2017	Technology Depot, S.A. de C.V.	Muebles de oficina y estantería	695,536.00			
						P910	29/12/2017	Intermediación y Comercialización de Muebles Tubulares S.A. de C.V.	Muebles de oficina y estantería	103,147.20			
						P911	29/12/2017	Cesar Sánchez Rodríguez	Muebles de oficina y estantería	1,257,782.20			
						P912	29/12/2017	Proveedora de Fabricación y Comercialización de Materiales	Muebles de oficina y estantería	103,147.20			
						P916	29/12/2017	Intermediación y Comercialización de Muebles Tubulares S.A. de C.V.	Herramientas menores	1,261,962.84			
						Suma				4,399,268.25			

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA /DOCUM NTO	FECHA							
REGISTRO E INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA									
1	Auxiliares contables	Enero-diciembre 2017	Diferencias de registros de reportes trimestrales PASH contra Cuenta Pública Importe devengado	1,231,251.26		El Instituto omitió presentar los reportes trimestrales donde informa sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos, respecto de los recursos federales que le fueron transferidos por \$39,827,709.40 de Remanentes del FAM Potenciado 2017 y de los cuales devengó \$1,231,251.26, mismos que se deben registrar en el Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, como parte de la transparencia en la gestión de los recursos y los cuales debieron informarse a más tardar a los 20 días naturales posteriores al cierre de cada trimestre. Información solicitada mediante oficio DAPEOA/122/2018 con fecha 13 de febrero de 2018	Artículos 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, 48 y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal, 68, 71, 72 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	Presentar los reportes trimestrales donde informa sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos, respecto de los recursos federales que son devengados en el periodo. En lo subsecuente, deberán informar a la SHCP de los recursos aplicados. Establecer mecanismos de control interno en el Departamento Administrativo, con la finalidad de mantener identificada y controlada la información de cada programa y/o fondo, que permita reportar de manera correcta la información ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.	CORRECTIVA: Se anexan los reportes trimestrales de julio a diciembre, presentados en el PASH del programa Remanentes del FAM Potenciado 2017, notificados a la Secretaría de Planeación y Finanzas para su verificación correspondiente. PREVENTIVA: La administración del Instituto, da cumplimiento al reporte financiero y de gestión de proyectos del Programa.
2	C00214 C00266 C00217 C00274 E01681 E01453 E01613	05/12/2017 15/12/2017 07/12/2017 19/12/2017 05/12/2017 23/10/2017 21/11/2017	Justificación de los registros Pago de estimación 1 Pago de estimación 1 Pago de estimación 1 Pago de estimación 1 Anticipo 30% Anticipo 30% Anticipo 30%	75,568.84 184,551.30 84,721.70 560,022.26 307,704.30 356,947.93 221,788.08		El Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa recibió recursos del Remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples 2017 Potenciado por \$39,827,709.40. De lo anterior se identifican erogaciones por \$1,791,304.41 que corresponde al importe liquidado pagado por concepto de estimaciones y anticipos de contratos del fondo, sin embargo de la verificación a la cuenta bancaria, se mantienen recursos por \$37,339,289.26, por lo que se cargaron al presupuesto obligaciones que no corresponden al ejercicio 2017 por \$697,115.73, sin encontrarse justificado. Lo anterior derivado de que el Instituto no mantuvo los recursos en una cuenta independiente y los depósitos en la misma donde mantenía los recursos del ejercicio 2016, lo cual demuestra debilidad en el control interno y en la programación de los recursos, ya que se debe contratar en función del presupuesto disponible en el ejercicio, a fin de evitar que se incurra en la incapacidad de pago para hacer frente a las obligaciones contraídas.	Artículos 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 1 del Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2017.	En lo subsecuente deberán realizar la contratación de obra pública y equipamiento en función del presupuesto disponible. Abstenerse de contratar por importes mayores al presupuesto disponible.	CORRECTIVA: Efectivamente corresponden a Remanentes del ejercicio 2016, ya que los remanentes 2017 son administrados en la misma cuenta bancaria. PREVENTIVA: La administración del Instituto, en lo posterior, realizara la apertura de cuenta bancaria para cada ejercicio presupuestal de los recursos.

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

CUENTA PÚBLICA 2017

CÉDULA DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN

PLIEGO DE OBSERVACIONES AUDITORÍA FINANCIERA

No. DE OFICIO: OFS/0929/2018

ANEXO B

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Fondo de Aportaciones Múltiples (Recursos Remanentes FAM Potenciado 2017)

PERIODO REVISADO: JULIO-DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA							
REGISTRO E INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA									
1			Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones						
	P00811	19/12/2017	Solicitud de pago 2017-2034 factura 191 estimación 1	804,988.62	804,988.62	De la revisión a la documentación proporcionada por el Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa, se constató el faltante de la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones por \$804,988.62 que corresponde al registro de la póliza P00811 de fecha 19 de diciembre de 2017, que derivan de la estimación 1 del contrato BA-29-029-2017, obra número PGO-POT-177-2017 del contratista Alfredo Vázquez Jiménez, sin acreditar el pago efectuado por el Instituto, la información se requirió mediante oficio DAPEOA/210/2018 de fecha 09 de marzo de 2018.	Artículos 2, 42, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2017.	Reintegrar el importe de \$804,988.62, además de presentar copia certificada de póliza del registro contable realizado, transferencia bancaria o ficha de depósito y estado de cuenta bancario en el que se refleje el movimiento efectuado.	CORRECTIVA: Se anexa copia de las pólizas detalladas en la observación, así como soporte documental que ampara el gasto efectuado.
	C00274	19/12/2017	Solicitud de pago 2017-2034 factura 191 estimación 1	804,988.62		Cabe mencionar que es responsabilidad del Jefe del Departamento de Administración del Instituto, verificar la integración de la documentación justificativa y comprobatoria de las operaciones presupuestarias y contables, derivadas de la gestión pública.		Abstenerse de realizar pagos por estimaciones de obra a contratistas que no presenten la documentación comprobatoria, así como la evidencia de los trabajos realizados. En lo subsecuente las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	PREVENTIVA: La administración del Instituto, dara cabal cumplimiento en la integracion documental del gasto en tiempo y forma.

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

CUENTA PÚBLICA 2017

CÉDULA DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN

PLIEGO DE OBSERVACIONES AUDITORÍA FINANCIERA

ANEXO B

No. DE OFICIO: OFS/0929/2018

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Fondo de Aportaciones Múltiples (Recursos Remanentes FAM Potenciado 2017)

PERIODO REVISADO: JULIO-DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA							
2	Auxiliares contables	Enero a diciembre 2017	Recursos no comprometidos y devengados Recursos recibidos	39,827,709.40	32,314,498.16	<p>El Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa recibió en el ejercicio fiscal 2017 recursos de Remanentes del FAM Potenciado 2017 por \$39,667,401.00 más \$160,308.40 por rendimientos generados por el atraso en la ministración, contando con recursos por \$39,827,709.40, los cuales recibió a partir del mes de junio.</p> <p>De lo anterior el Instituto contrató obra pública por un importe de \$7,513,211.24, omitiendo comprometer y devengar \$32,314,498.16, los cuales de acuerdo con los lineamientos del Programa Escuelas al CIEN, establece que los remanentes deben ser ejercidos de la misma forma que el 75% de los recursos del FAM que correspondan a la entidad federativa, por lo consiguiente debe sujetarse a los plazos establecidos en la normativa federal para comprometerlos, devengarlos, ejercer y pagarlos. En este sentido en apego a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se establece que, las Transferencias etiquetadas que al 31 de diciembre del ejercicio inmediato anterior se hayan comprometido y aquellas devengadas pero que no hayan sido pagadas, deberán cubrir los pagos respectivos a más tardar durante el primer trimestre del ejercicio fiscal siguiente, una vez cumplido el plazo referido, los recursos remanentes deberán reintegrarse a la Tesorería de la Federación, a más tardar dentro de los 15 días naturales siguientes, con los rendimientos financieros generados.</p> <p>El Instituto omitió comprometer y devengar \$32,314,498.16 que representa el 81% del capital disponible respecto de lo ministrado, monto que debe reintegrar a la Tesorería de la Federación y que además implica reducción en la inversión de infraestructura educativa del Estado, lo cual denota ineficacia y falta de capacidad técnica en la aplicación de los recursos por parte del Instituto.</p> <p>Además de mencionar que el importe por \$7,513,211.24 que reportan el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto por Proyecto/Proceso y Fuente de Financiamiento del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, no es real, derivado de que solo presentaron facturas y estimaciones por \$1,231,251.26., no sujetando la información financiera a los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación.</p>	<p>Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 272 y 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala, para el Ejercicio Fiscal 2017 y Cláusulas Tercera y Octava del Convenio de Coordinación para la Aplicación de Recursos Federales del Fondo de Fortalecimiento Financiero.</p>	<p>Reintegrar a la Tesorería de la Federación los recursos no comprometidos y devengados al 31 de diciembre de 2017 por \$32,314,498.16, además de presentar copia certificada de póliza del registro contable realizado, transferencia bancaria o ficha de depósito y estado de cuenta bancario en el que se refleje el movimiento efectuado.</p> <p>La Junta de Gobierno en el ámbito de sus atribuciones debe iniciar los procedimientos de responsabilidades a los Servidores Públicos que omitieron realizar las gestiones necesarias a fin de garantizar la aplicación del recurso en infraestructura educativa para el Estado.</p> <p>En lo subsecuente, deberán reintegrar a más tardar el 15 de enero del año siguiente posterior a la recepción de recursos federales, los recursos que no se hayan comprometido y devengado al 31 de diciembre; en caso de comprometer y devengar el recurso deberán cubrir los adeudos dentro del primer trimestre del ejercicio fiscal siguiente.</p>	<p>CORRECTIVA: Respecto de los recursos del FAM básico, Media Superior y Superior, corresponden a recursos calendarizados, no así los recursos del Fideicomiso del FAM Potenciado, los que están sujetos a medida que se van solicitando los recursos de los proyectos presentados, mismos que no tienen principio de anualidad. En este orden, los recursos Remanentes del FAM Potenciado, provienen precisamente del Fideicomiso del FAM Potenciado, los cuales carecen de calendarización, y están determinados mediante fórmula, que incluso en un período puede resultar negativo, en esten orden, tampoco cuentan con principio de anualidad por provenir del multicitado Fideicomiso. No omito citar que correspondiente al ejercicio 2016, la Auditoría Superior de la Federación realizó auditoría a este programa, el cual no arroja observación alguna.</p>

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

CUENTA PÚBLICA 2017

CÉDULA DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN

PLIEGO DE OBSERVACIONES AUDITORÍA FINANCIERA

No. DE OFICIO: OFS/0929/2018

ANEXO B

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Fondo de Aportaciones Múltiples (Recursos Remanentes FAM Potenciado 2017)

PERIODO REVISADO: JULIO-DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA							
							La Dirección General del Instituto, deberá implementar mecanismos de control en la estructura orgánica del Ente, a fin de agilizar la aplicación de recursos federales transferidos al ITIFE. Remitir evidencia de las acciones implementadas.		PREVENTIVA: La administración del Instituto, realizara las gestiones correspondientes, para programar y ejercer a la brevedad los recursos financieros del Programa.

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN												
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																			
EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS																					
1	E00966	17/07/2017	Obra financiada con recursos federales Anticipo Contrato ECSUP-29-002-2017, Obra E-AL-C-SUP-037-2016	720,547.32	720,547.32	El Instituto destino recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples (Programa Escuelas al Cien) por \$1,843,381.46 para la construcción de la obra edificio "A" P.B., Sala audiovisual 5 E.E + Escalera 1 E.E. + Laboratorio de idiomas 3 E.E. Estructura U-2C Aislada y Obra Exterior a realizarse en el Centro de Actualización al Magisterio; sin embargo de acuerdo a la normativa, disposiciones, lineamientos y guía operativa, aplicables en materia de planeación, contratación, sustitución, construcción, equipamiento, mantenimiento, rehabilitación, reforzamiento, gastos de ejecución, y supervisión, reconstrucción y rehabilitación de la Infraestructura Física Educativa (Programa Escuelas al Cien), es improcedente, toda vez que los recursos no se han destinado a los fines específicos del programa en lo que respecta a construcción de infraestructura, siendo estos: I. Seguridad estructural y sus condiciones generales de funcionamiento; II. Servicios Sanitarios; III. Bebederos y agua potable; IV. Mobiliario y equipo; V. Accesibilidad; VI. Áreas de servicios administrativos; VII. Infraestructura para la conectividad; VIII. Espacios de usos múltiples, los cuales deben atenderse en los planteles educativos de tipo básico, medio superior y superior. Se detalla:	Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala, para el Ejercicio Fiscal 2017 y Normatividad, Disposiciones, Lineamientos y Guía Operativa en Materia de Planeación, Contratación, Sustitución, Equipamiento, Mantenimiento, Rehabilitación, Reforzamiento, Gastos de Ejecución y Supervisión, Reconstrucción y Rehabilitación de la Infraestructura Física Educativa; Programa Escuelas al Cien.	Reintegrar \$1,843,381.46, presentar copia certificada de póliza donde realicen el movimiento contable con su respectiva transferencia o ficha de depósito y estado de cuenta donde se refleje el movimiento realizado. Sancionar a los servidores públicos que autorizaron la ejecución y aplicación de recursos del Fondo a fines distintos a los permitidos con los recursos del mismo y remitir evidencia de las acciones realizadas. En lo subsecuente, deberán destinar los recursos del Fondo a los fines específicos para los cuales se destinan, y abstenerse de contratar, ejecutar, ejercer y pagar obras con recursos públicos que son destinados a un fin específico. Implementar procedimientos de control interno en las diferentes áreas del Instituto, a fin de mantener un adecuado control en la presupuestación, autorización, ejecución y aplicación de los recursos de las diferentes fuentes de financiamiento con las que cuenta el Instituto.	CORRECTIVA: Se anexa copia de la NORMATIVIDAD, DISPOSICIONES, Y LINEAMIENTOS Y GUÍA OPERATIVA, expedida por parte del Instituto Nacional de la Infraestructura Física Educativa INIFED, mediante la cual, estipula específicamente en las paginas 8, 9 y 10, el Objeto, Alcance, Población Objeto y aplicación de los recursos, precisando que es el INIFED el que autoriza los proyectos a ejecutarse, en todos los niveles (Básica, Media Superior y Superior). PREVENTIVA: La administración del Instituto, da cabal cumplimiento previa autorización, a la ejecución de obras del programa.												
D01236	14/09/2017	Solicitud de pago Factura 662, Contrato ECSUP-29-002-2017, Obra E-AL-C-SUP-037-2016	1,613,987.11																		
E01264	14/09/2017		1,122,834.14	1,122,834.14																	
				<table border="1"> <thead> <tr> <th>Fecha</th> <th>Concepto</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>17/07/2017</td> <td>Anticipo del 30% del contrato ECSUP-29-002-2017</td> <td>720,547.32</td> </tr> <tr> <td>14/09/2017</td> <td>Pago de estimación 1 contrato ECSUP-29-002-2017</td> <td>1,122,834.14</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Total</td> <td>1,843,381.46</td> </tr> </tbody> </table>		Fecha	Concepto	Importe	17/07/2017	Anticipo del 30% del contrato ECSUP-29-002-2017	720,547.32	14/09/2017	Pago de estimación 1 contrato ECSUP-29-002-2017	1,122,834.14	Total		1,843,381.46				
Fecha	Concepto	Importe																			
17/07/2017	Anticipo del 30% del contrato ECSUP-29-002-2017	720,547.32																			
14/09/2017	Pago de estimación 1 contrato ECSUP-29-002-2017	1,122,834.14																			
Total		1,843,381.46																			

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA							
TRANSPARENCIA DEL EJERCICIO DE LOS RECURSOS									
1	Página de Internet del Instituto	06/03/2017	Difusión en Internet			El Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa omitió publicar en su página de internet la información correspondiente a los recursos del Convenio de Coordinación para la Aplicación de Recursos Federales del Fondo de Fortalecimiento Financiero por \$25,000,000.00, señalada en el convenio de coordinación:	Artículos 72 fracciones I, II, III y IV de la Ley de Contabilidad Gubernamental, 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, 1 del Presupuesto de egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2017 y Cláusula Décima Primera.- de la	Publicar en la página de internet del Instituto la información referente a Proyectos, montos, avances físicos y financieros, costos unitarios, contratistas, metas y unidades de medida correspondientes a los recursos del Fondo de Fortalecimiento Financiero.	CORRECTIVA:
	Convenio de Coordinación	10/04/2017	Convenio de coordinación para la aplicación de recursos federales del Fondo de Fortalecimiento Financiero	25,000,000.00		<ul style="list-style-type: none"> - Proyectos - Montos - Avances Físicos y Financieros - Costos Unitarios - Proyectores y/ Contratistas - Metas y Unidades de medida. <p>Por lo que se detectó el incumplimiento por parte del Instituto a lo señalado en la cláusula Décima Primera del convenio de coordinación celebrado entre la Secretaría de Planeación y Finanzas, la Universidad Autónoma de Tlaxcala y el Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa.</p>	<p>En lo subsecuente, deberán publicar en tiempo y forma en la página del Instituto, la información referente a la aplicación de recursos federales del Fondo de Fortalecimiento Financiero.</p> <p>ordenamiento jurídico a la difusión de la información.</p> <p>Establecer mecanismos de control interno en los diferentes departamentos del Instituto, y difundir de manera correcta y oportuna la información referente a la aplicación de recursos del Fondo de Fortalecimiento Financiero transferidos al Ente mediante convenio de coordinación.</p>	<p>Se anexa evidencia de la publicación del Convenio de Fortalecimiento Financiero Ramo General 23 Provisiones Salariales y Economicas en la pagina del Instituto, así como la publicación del Contrato número UAT-29-070-2017, celebrado con la Universidad Autonoma de Tlaxcala.</p> <p>Por otra parte, se anexa evidencia de la información proporcionada por la Universidad para ser reportada en el PASH, unicamente en cuanto a metas e indicadores, que la información programatica presupuestal es reportada en la pagina de la citada Universidad, en términos de la Ley de Trnsparencia y acceso a la información.</p> <p>PREVENTIVA:</p> <p>La administración del Instituto, da cumplimiento a lo establecido en la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública.</p>	

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

CUENTA PÚBLICA 2017

CÉDULA DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN

PLIEGO DE OBSERVACIONES AUDITORÍA FINANCIERA

No. DE OFICIO: OFS/0929/2018

ANEXO A

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Fondo de Fortalecimiento Financiero del Ramo General 23 Provisiones Salariales y Economicas.

PERIODO REVISADO: JULIO-DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA							
2	Reportes del PASH	31/12/2017	Diferencias de registros de reportes trimestrales PASH Informes sobre la Situación Económica, las Finanzas Públicas y la Deuda Pública	25,000,000.00		De la revisión a los informes trimestrales presentados por el Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa al 31 de diciembre de 2017, correspondiente a los recursos comprometidos, devengados, ejercidos y pagados del Convenio de coordinación para la aplicación de recursos federales del Fondo de Fortalecimiento Financiero, se detectó que el Instituto reporto de manera errónea los importes de recursos devengados por \$149,869.05; lo anterior debido a que reporto a la SHCP recursos devengados por \$25,000,000.00 y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto por Proyecto y Fuente Financiamiento reporta \$24,850,130.95 importe que sólo se encuentra comprometido con contrato. Con relación la cifra reportada como devengada en el Portal Aplicativo, es irreal al no presentar avances de obra durante el ejercicio.	Artículos 58 y 72 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 85 fracción II de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, 1 del Presupuesto de egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2017 y Cláusula Novena del Convenio de coordinación para la aplicación de recursos federales del Fondo de Fortalecimiento Financiero.	Deberán presentar el informe trimestral a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con los datos exactos de los recursos devengados en el Portal Aplicativo del Fondo al 31 de diciembre de 2017. En lo subsecuente, deberán presentar de manera correcta la información a la SHCP sobre la aplicación de los recursos de los que se está obligado a informar a la federación sobre su aplicación. Establecer mecanismos de control interno, con el personal del departamento administrativo, a fin de presentar la información de manera correcta los informes trimestrales sobre el ejercicio de los recursos y verificar que los importes reportados coincidan con lo ejercido por el Instituto.	CORRECTIVA: Se enviará el reporte definitivo del ejercicio 2017, del Programa cargado y presentado en el Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (PASH). PREVENTIVA: La administración del Instituto, en lo subsecuente, realizará a través de la verificación de la información, que esta este conciliada con contabilidad, para posteriormente ser cargada al portal aplicativo de la Secretaría de Hacienda.
	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto	31/12/2017	Ejercicio del Presupuesto por Proyecto y Fuente Financiamiento	24,850,130.95					

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

CUENTA PÚBLICA 2017

CÉDULA DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN

PLIEGO DE OBSERVACIONES AUDITORÍA FINANCIERA

No. DE OFICIO: OFS/0929/2018

ANEXO A

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Fondo de Fortalecimiento Financiero del Ramo General 23 Provisiones Salariales y Economicas.

PERIODO REVISADO: JULIO-DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN						
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA													
TRANSFERENCIAS DE RECURSOS															
3	Convenio de Coordinación	10/04/2017	Retención del 1 al millar Convenio de coordinación para la aplicación de recursos federales del Fondo de Fortalecimiento Financiero	25,000,000.00		<p>El Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa omitió transferir al Órgano de Fiscalización superior el importe de \$25,000.00 equivalente al uno al millar para la fiscalización de los recursos federales recibidos derivado del Convenio de Coordinación para la Aplicación de Recursos Federales del Fondo de Fortalecimiento Financiero, celebrado entre la Secretaría de Planeación y Finanzas, la Universidad Autónoma de Tlaxcala y el Instituto.</p> <p>Lo anterior, se derivada de que los recursos transferidos al ITIFE no pierden su carácter de federal, por lo que se tiene que destinar el uno al millar para la fiscalización de los mismos. Se detalla:</p> <table border="1" data-bbox="1055 627 1476 708"> <thead> <tr> <th>Programa, Fondo y/o Convenio</th> <th>Recurso Federal</th> <th>Importe del 1 al millar</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Convenio de coordinación para la aplicación de recursos federales del Fondo de Fortalecimiento Financiero</td> <td>25,000,000.00</td> <td>25,000.00</td> </tr> </tbody> </table>	Programa, Fondo y/o Convenio	Recurso Federal	Importe del 1 al millar	Convenio de coordinación para la aplicación de recursos federales del Fondo de Fortalecimiento Financiero	25,000,000.00	25,000.00	<p>Artículo 82 fracción XI, XII de la Ley Federal de Presupuestos y Responsabilidad Hacendaria y Cláusula Segunda del Convenio de coordinación para la aplicación de recursos federales del Fondo de Fortalecimiento Financiero.</p>	<p>Deberán enterar al Órgano de Fiscalización de Tlaxcala el equivalente del uno al millar de los recursos federales recibidos por la Secretaria de Planeación y Finanzas, destinados al Instituto de Infraestructura Física Educativa.</p> <p>Remitir póliza de registro, ficha de depósito y documentación comprobatoria que avale el movimiento realizado, además de que el entero se hay realizado.</p> <p>En lo subsecuente, deberán implementar mecanismos de control que permitan destinar el equivalente del uno al millar de los recursos federales transferidos para realizar la vigilancia, inspección, control y evaluación de acciones.</p>	<p>CORRECTIVA: Se anexa copia de la póliza de egresos número E00658 de fecha 23 de abril de 2018, mediante la cual se hace constar el pago efectuado por concepto del 1 al millar enterado al Órgano de Fiscalización Superior.</p> <p>PREVENTIVA: La administración del Instituto, realiza lo correspondiente al entero de las retenciones realizadas.</p>
Programa, Fondo y/o Convenio	Recurso Federal	Importe del 1 al millar													
Convenio de coordinación para la aplicación de recursos federales del Fondo de Fortalecimiento Financiero	25,000,000.00	25,000.00													

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

CUENTA PÚBLICA 2017

CÉDULA DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN

PLIEGO DE OBSERVACIONES AUDITORÍA FINANCIERA

No. DE OFICIO: OFS/0929/2018

ANEXO A

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Fondo de Fortalecimiento Financiero del Ramo General 23 Provisiones Salariales y Economicas.

PERIODO REVISADO: JULIO-DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA							
4	Convenio de Coordinación	10/04/2017	Recursos no radicados Convenio de coordinación para la aplicación de recursos federales del Fondo de Fortalecimiento Financiero	25,000,000.00		Del análisis al Convenio de coordinación para la aplicación de recursos federales del Fondo de Fortalecimiento Financiero celebrado entre la Secretaría de Planeación y Finanzas, la Universidad Autónoma de Tlaxcala y el Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa, así como de los registros y la documentación justificativa y comprobatoria del ITIFE, se detectó el incumplimiento por parte de la Universidad Autónoma de Tlaxcala, al omitir realizar la transferencia de recursos total del 2% de gastos indirectos; derivado de que en el convenio celebrado se estableció que los recursos se debían transferir al Instituto, realizando la transferencia del 50% al momento en que se requirieran por parte del ITIFE, y el 50% al realizar la firma del contrato o contratos de obra pública, lo cual debió ser antes a más tardar el 31 de diciembre de 2017.	Artículo 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 séptimo párrafo del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2017 y Cláusula Quinta del Convenio de coordinación para la aplicación de recursos federales del Fondo de Fortalecimiento Financiero.	Deberán acreditarse los ingresos de gastos indirectos, además de presentar póliza de registro contable y estado de cuenta donde se refleje el depósito de los recursos. En lo subsecuente, deberán asegurarse de dar cumplimiento en tiempo y forma de acuerdo a los plazos establecidos, a las cláusulas pactadas en los convenios de coordinación y/o colaboración celebrados entre el Instituto y diferentes Entes públicos.	CORRECTIVA: Se anexa copia de la póliza contable número I00593 de fecha 29 de noviembre de 2017 e I00038 de fecha 15 de enero de 2018, así como los auxiliares contables de la cuenta bancaria en donde se administraron los recursos del 25 de gastos indirectos, mediante las cuales se hace constar el cumplimiento al citado convenio. PREVENTIVA: La administración del Instituto, da cabal cumplimiento a los acuerdos celebrados.
	I00593	29/11/2017	Depósito de los Gastos Indirectos del Programa de Fortalecimiento Financiero 2017 UAT	250,000.00		De lo anterior, se detectó que la Universidad Autónoma de Tlaxcala, omitió dar cumplimiento a las cláusulas pactadas en el convenio de colaboración, al realizar la transferencia de recursos por \$250,000.00 el día 29 de noviembre de 2017.			

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

CUENTA PÚBLICA 2017

CÉDULA DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN

PLIEGO DE OBSERVACIONES AUDITORÍA FINANCIERA

No. DE OFICIO: OFS/0929/2018

ANEXO B

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Fondo de Fortalecimiento Financiero del Ramo General 23 Provisiones Salariales y Económicas.

PERIODO REVISADO: JULIO-DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN																							
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																														
EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS																																
1			Reintegro de recursos						CORRECTIVA:																							
	Convenio de Coordinación	10/04/2017	Convenio de coordinación para la aplicación de recursos federales del Fondo de Fortalecimiento Financiero	25,000,000.00	1,031,832.61	El Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa y la Universidad Autónoma de Tlaxcala firmaron convenio de coordinación para la aplicación de recursos federales del Fondo de Fortalecimiento Financiero, correspondiente al ramo general de los Estados Unidos Mexicanos, 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala, para el Ejercicio Fiscal 2017 y Cláusulas Tercera y Octava del Convenio de Coordinación para la Aplicación de Recursos Federales del Fondo de Fortalecimiento Financiero.	Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala, para el Ejercicio Fiscal 2017 y Cláusulas Tercera y Octava del Convenio de Coordinación para la Aplicación de Recursos Federales del Fondo de Fortalecimiento Financiero.	Reintegrar a la Tesorería de la Federación los recursos comprometidos y devengados al 31 de diciembre de 2017 por \$1,031,832.61, además de presentar pólizas de registro, estados de cuenta por el reintegro de recursos realizado.	Se anexa copia del oficio número ITIFE/JDA/082/2017, de fecha 2 de mayo de 2018, mediante el cual se solicita a la Secretaría de Finanzas, línea de captura para reintegrar a la TESOFE los recursos no ejercidos del Programa Fortalecimiento Financiero UAT, se anexa copia de la conciliación bancaria con estado de cuenta bancario y auxiliar contable al 31 de marzo de 2018.																							
	I00397	21/07/2017	Recurso del Fondo de Fortalecimiento Financiero	25,000,000.00		La Firma del Convenio de Coordinación para la Aplicación de Recursos Federales del Fondo de Fortalecimiento Financiero se realizó el 10 de Abril de 2017; sin embargo la radicación de los recursos por \$25,000,000.00 al ITIFE en la cuenta específica señalada se ministraron el día 21 de julio de 2017, mas rendimientos financieros por \$405,144.42.		La Junta de Gobierno en el ámbito de sus atribuciones deberá investigar e iniciar los procedimientos de responsabilidades a los Servidores Públicos que omitieron realizar el reintegro de recursos así como de los intereses generados, que no se comprometieron y devengaron al 31 de diciembre de 2017.																								
	I00398	21/07/2017	Rendimientos Financieros FFF 2017 UAT	405,144.42																												
	I00412	31/07/2017	Intereses generados	1,185.57																												
	D01564	16/11/2017	Productos Financiera CTO 0503442291 16/11 NTEGUB Serie E6	472,614.22																												
	I00589	30/11/2017	Intereses generados	3,019.35																												
	P01057	29/12/2017	Recurso devengado del contrato UAT-29-070-2017	9,897,422.10		Por el periodo de julio a noviembre los recursos radicados generaron intereses y productos financieros por \$476,819.14, de los cuales \$472,614.22 se originaron porque el Instituto realizó la compra de valores en fondos de inversión por el periodo del 27 de julio al 16 de noviembre.		En lo subsecuente, deberán reintegrar a más tardar el 15 de enero del año siguiente Instituto, realiza lo posterior a la recepción de recursos federales que no se hayan comprometido y devengado, deberán ser cubiertas durante el primer trimestre del ejercicio fiscal siguiente, los cuales deberán incluir los rendimientos financieros generados.																								
	P01058	30/12/2017		14,952,708.85		Los días 29 y 30 de diciembre realizaron el registro del gasto devengado por \$24,850,130.95 del contrato de obra número UAT-29-070-2017 correspondiente a las obras construcción del posgrado de ciencias de la educación y construcción de un comedor universitario por \$9,897,422.10 y \$14,952,708.85 respectivamente.		La Dirección General del Instituto, deberá implementar mecanismos de control en la estructura orgánica del Ente, a fin de agilizar la aplicación de recursos federales transferidos al ITIFE. Remitir evidencia de las acciones implementadas.																								
						Por lo anterior, se determina que el Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa incumplió en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, al omitir reintegrar a la Tesorería de la Federación recursos por \$1,031,832.61. Se muestra:			PREVENTIVA:																							
						<table border="1"> <thead> <tr> <th>Fecha</th> <th>Concepto</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>10/04/2017</td> <td>Firma del Convenio de coordinación para la aplicación de recursos federales del Fondo de Fortalecimiento Financiero</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>21/07/2017</td> <td>Ministración de recursos del FFF UAT 2017</td> <td>25,000,000.00</td> </tr> <tr> <td>Más</td> <td>21/07/2017</td> <td>Rendimientos Financieros FFF 2017 UAT</td> <td>405,144.42</td> </tr> <tr> <td>Más</td> <td>31/07/2017 al 30/11/2017</td> <td>Intereses generados y Productos Financieros por la compra de valores del FFF 2017 UAT</td> <td>476,819.14</td> </tr> <tr> <td>Menos</td> <td>29/12/2017 y 30/12/2017</td> <td>Registros del recurso comprometido y devengado del contrato UAT-29-070-2017; obras posgrado de ciencias de la educación y comedor universitario</td> <td>24,850,130.95</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Recursos no comprometidos y devengados por reintegrar</td> <td>1,031,832.61</td> </tr> </tbody> </table>	Fecha	Concepto	Importe	10/04/2017	Firma del Convenio de coordinación para la aplicación de recursos federales del Fondo de Fortalecimiento Financiero	-	21/07/2017	Ministración de recursos del FFF UAT 2017	25,000,000.00	Más	21/07/2017	Rendimientos Financieros FFF 2017 UAT	405,144.42	Más	31/07/2017 al 30/11/2017	Intereses generados y Productos Financieros por la compra de valores del FFF 2017 UAT	476,819.14	Menos	29/12/2017 y 30/12/2017	Registros del recurso comprometido y devengado del contrato UAT-29-070-2017; obras posgrado de ciencias de la educación y comedor universitario	24,850,130.95		Recursos no comprometidos y devengados por reintegrar	1,031,832.61		
Fecha	Concepto	Importe																														
10/04/2017	Firma del Convenio de coordinación para la aplicación de recursos federales del Fondo de Fortalecimiento Financiero	-																														
21/07/2017	Ministración de recursos del FFF UAT 2017	25,000,000.00																														
Más	21/07/2017	Rendimientos Financieros FFF 2017 UAT	405,144.42																													
Más	31/07/2017 al 30/11/2017	Intereses generados y Productos Financieros por la compra de valores del FFF 2017 UAT	476,819.14																													
Menos	29/12/2017 y 30/12/2017	Registros del recurso comprometido y devengado del contrato UAT-29-070-2017; obras posgrado de ciencias de la educación y comedor universitario	24,850,130.95																													
	Recursos no comprometidos y devengados por reintegrar	1,031,832.61																														

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

CUENTA PÚBLICA 2017

CÉDULA DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN

PLIEGO DE OBSERVACIONES AUDITORÍA FINANCIERA

No. DE OFICIO: OFS/0929/2018

ANEXO B

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Fondo de Fortalecimiento Financiero del Ramo General 23 Provisiones Salariales y Economicas.

PERIODO REVISADO: JULIO-DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA							
						Cabe mencionar que es responsabilidad de la Dirección General y del Jefe de Departamento de Administración del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa, la aplicación, destino, control, rendición de cuentas y transparencia en el ejercicio de los recursos; sin embargo no dieron cumplimiento estricto a las cláusulas del convenio de colaboración, así como el incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.			

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA							
REGISTRO E INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA									
1	Auxiliares contables	Enero a diciembre 2017	Registro de devengo de obra pública incorrecto Comprometido y devengado	24,850,130.95		<p>El Estado Análítico del Ejercicio del Presupuesto por Proyecto/Proceso y Fuente de Financiamiento del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 del Instituto reporta recursos devengados de la partida "Ampliación y rehabilitación de las construcciones no habitacionales" por \$24,850,130.95 de la fuente "Fondo para el Fortalecimiento Financiero de Inversión 2017 (UAT)", sin embargo el importe reportado no es real derivado de que el Instituto únicamente realizó la contratación de obra pública, por lo que el registro realizado, es incorrecto toda vez que el momento contable del gasto devengado de obra pública, refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de estimaciones de obra o finiquitos debidamente validados, no obstante al momento del reconocimiento en contabilidad el ITIFE no contaba con estimaciones y facturas que respaldara el registro realizado.</p> <p>Además de mencionar que se realizaron afectaciones contables en las cuentas de "Edificación no habitacional en Proceso" y en "Contratistas por pagar a corto plazo", siendo que este último al cierre del ejercicio reportó adeudos los cuales no son reales, puesto que no se tenían avances en la ejecución de las obras contratadas.</p> <p>En este sentido, los Estados Financieros del Instituto no se sujetan a los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y comparación.</p>	<p>Artículos 29, 39 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y Acuerdo por el que se reforman las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio.</p>	<p>Realizar la cancelación de la creación del pasivo pendiente de devengar y remitir póliza de registro.</p> <p>Abstenerse de realizar registros contables y presupuestales sin contar con la documentación que soporte cada movimiento al momento de su registro en la información financiera del Ente.</p> <p>Deslindar responsabilidades a los Servidores Públicos del Instituto que autorizaron y realizaron el registro de los movimientos.</p> <p>Corregir estados financieros y presupuestarios.</p> <p>En lo subsecuente, deberán realizar los registros de obra pública conforme a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.</p> <p>Establecer mecanismos de control interno en el Área Administrativa, a fin de realizar registros contables apegándose a los lineamientos emitidos por el CONAC.</p>	<p>CORRECTIVA: En términos de lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera, se celebraron contratos de obra, mismos que fueron comprometidos antes del 31 de diciembre de 2017, con fecha límite de corte para ser ejercidos y pagados al 31 de marzo de 2018. Se anexa el Estado del Ejercicio Presupuestario con corte al 31 de marzo de 2018.</p> <p>PREVENTIVA: La administración del Instituto, da cumplimiento a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera, respecto de los recursos de los programas ejecutados.</p>

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

CUENTA PÚBLICA 2017

CÉDULA DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN

PLIEGO DE OBSERVACIONES AUDITORÍA FINANCIERA

No. DE OFICIO: OFS/0929/2018

ANEXO C

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Fondo de Fortalecimiento Financiero del Ramo General 23 Provisiones Salariales y Económicas.

PERIODO REVISADO: JULIO-DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN																
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																							
2	P01057	29/12/2017	Contrato de Obra Pública Devengado Recurso devengado del contrato UAT-29-070-2017	9,897,422.10		<p>El Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa realizó el registro del gasto comprometido y devengado de recursos por \$24,850,130.95 correspondientes al Convenio de coordinación para la aplicación de recursos federales del Fondo de Fortalecimiento Financiero para la construcción de un centro de posgrado en la facultad de ciencias de la educación y de comedor universitario; de acuerdo al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número UAT-29-070-2017 se estableció un plazo de ejecución 72 días naturales, contados a partir del 08 de enero de 2018 y hasta el 20 de marzo de 2018.</p> <p>Por lo anterior, al tratarse de ser recurso federal y en apego a la cláusula quinta del Convenio de coordinación para la aplicación de recursos federales del Fondo de Fortalecimiento Financiero, así como Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios se establece que, las Transferencias etiquetadas que al 31 de diciembre del ejercicio inmediato anterior se hayan comprometido y aquellas devengadas pero que no hayan sido pagadas, deberán cubrir los pagos respectivos a más tardar durante el primer trimestre del ejercicio fiscal siguiente, o bien, de conformidad con el calendario de ejecución establecido en el convenio correspondiente; una vez cumplido el plazo referido, los recursos remanentes deberán reintegrarse a la Tesorería de la Federación, a más tardar dentro de los 15 días naturales siguientes, con los rendimientos financieros generados.</p> <p>En este sentido, el ITIFE deberá cubrir los pagos respectivos del contrato UAT-29-070-2017 correspondiente a las obras FOFF-01-2017 "construcción de posgrado de ciencias de la educación" por \$9,897,422.10 y FOFF-02-2017 "construcción de comedor universitario en la facultad de ciencias de la salud" por \$14,952,708.85 dentro del primer trimestre del ejercicio fiscal 2018; en caso de que no se tengan concluidas las obras y que quede saldo pendiente por pagar y/o finiquitar, deberán reintegrar a la Tesorería de la Federación, los recursos no pagados en el plazo señalado; esto debido a que existió mala planeación en el ejercicio de los recursos y al atraso de la contratación realizada. Se detalla:</p>	Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 272 y 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala, para el Ejercicio Fiscal 2017 y Cláusulas Tercera y Octava del Convenio de Coordinación para la Aplicación de Recursos Federales del Fondo de Fortalecimiento Financiero.	Deberán asegurarse que los recursos comprometidos y devengados al 31 de diciembre, se finiquiten dentro del primer trimestre del ejercicio fiscal siguiente, en caso contrario deberán reintegrar los recursos a la Tesorería de la Federación y cubrir los saldos pendientes por finiquitar con otros recursos. Reintegrar a la Tesorería de la Federación los recursos que no hayan pagado dentro de primer trimestre del ejercicio fiscal 2018, además de presentar Estado de cuenta bancario sin saldo, y oficio de cancelación de cuenta bancaria. La Dirección General del Instituto, deberá implementar mecanismos de control en la estructura orgánica del Ente, a fin de agilizar la aplicación de recursos federales transferidos al ITIFE. Remitir evidencia de las acciones implementadas.	CORRECTIVA: Se anexa conciliación bancaria al 31 de marzo de 2018, con estado de cuenta bancario y auxiliar contable, mediante el cual puede constatar que los recursos fueron ejercidos en el período citado, en términos de la Ley de Disciplina Financiera. PREVENTIVA: La administración del Instituto, da cumplimiento a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera, respecto de los recursos de los programas ejecutados.																
	P01058	30/12/2017		14,952,708.85																					
						<table border="1"> <thead> <tr> <th>Contrato</th> <th>Obra</th> <th>Descripción</th> <th>Contratista</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">UAT-29-070-2017</td> <td>FOFF-01-2017</td> <td>Primera etapa construcción de posgrado de ciencias de la educación</td> <td>Construcciones, Ingeniería, Arquitectura, Mantenimiento y Servicio de Arrendamiento SA de CV</td> <td>9,897,422.10</td> </tr> <tr> <td>FOFF-02-2017</td> <td>Construcción de comedor universitario en facultad de ciencias de la salud</td> <td></td> <td>14,952,708.85</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Total</td> <td>24,850,130.65</td> </tr> </tbody> </table>	Contrato	Obra	Descripción	Contratista	Importe	UAT-29-070-2017	FOFF-01-2017	Primera etapa construcción de posgrado de ciencias de la educación	Construcciones, Ingeniería, Arquitectura, Mantenimiento y Servicio de Arrendamiento SA de CV	9,897,422.10	FOFF-02-2017	Construcción de comedor universitario en facultad de ciencias de la salud		14,952,708.85	Total				24,850,130.65
Contrato	Obra	Descripción	Contratista	Importe																					
UAT-29-070-2017	FOFF-01-2017	Primera etapa construcción de posgrado de ciencias de la educación	Construcciones, Ingeniería, Arquitectura, Mantenimiento y Servicio de Arrendamiento SA de CV	9,897,422.10																					
	FOFF-02-2017	Construcción de comedor universitario en facultad de ciencias de la salud		14,952,708.85																					
Total				24,850,130.65																					

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN																																																																																											
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																																																																																		
REGISTRO E INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA																																																																																																				
1	C00265	14/12/2017	Aplicación de penas convencionales Solicitud de pago acondicionamiento de aulas.	5,014,100.00	72,559.10	<p>El Instituto firmó contrato por \$21,112,000.00 con la empresa Impulsora Integral Veracruz S.A de C.V. para la ejecución de servicios de 52 aulas temporales acondicionadas en 22 unidades educativas, para lo cual se estableció un plazo de ejecución del día 13 de noviembre al 30 de noviembre de 2017.</p> <p>Con corte al 7 de diciembre de 2017, reportan avances en los trabajos de un 38.75%, correspondiente a 9 unidades escolares, de las cuales de acuerdo a la revisión de actas de entrega recepción, tan solo 2 se concluyeron dentro del plazo contractual, y 7 se ejecutaron con atraso, sin embargo para el cobro de los servicios se omitió la aplicación de penas convencionales por \$72,559.10, de acuerdo con factura folio 663 de fecha 8 de diciembre de 2017 por el cobro de avances ejecutados por \$8,180,900.00 con una amortización al anticipo de \$3,166,800.00, que dejó un pago neto de \$5,014,100.00, sin la aplicación de sanciones por el incumplimiento que se debió efectuar de conformidad a lo señalado en el artículo 61 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala y cláusula décimo segunda del contrato de servicios. Se detalla:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Unidad Escolar</th> <th>Aulas</th> <th>Meta</th> <th>Avance</th> <th>Costo de avance ejecutado</th> <th>Días de atraso</th> <th>Penas convencionales</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Primaria Lázaro Cárdenas</td> <td>2</td> <td>200</td> <td>0</td> <td></td> <td>83</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Primaria Benito Juárez</td> <td>2</td> <td>200</td> <td>200</td> <td>812,000.00</td> <td>13</td> <td>16,256.24</td> </tr> <tr> <td>Preescolar Ollin Yoliztli</td> <td>1</td> <td>100</td> <td>0</td> <td></td> <td>82</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Preescolar Guillermo González Camarena</td> <td>1</td> <td>100</td> <td>0</td> <td></td> <td>85</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Preescolar Profesora Hazael Carro Lima</td> <td>1</td> <td>100</td> <td>30</td> <td>121,800.00</td> <td>7</td> <td>\$ 1,313.00</td> </tr> <tr> <td>Primaria Josefa Ortiz De Domínguez</td> <td>3</td> <td>300</td> <td>300</td> <td>1,218,000.00</td> <td>0</td> <td>\$ -</td> </tr> <tr> <td>Telesecundaria Candelario Nava Jiménez</td> <td>2</td> <td>200</td> <td>0</td> <td></td> <td>28</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Telesecundaria 21 de Abril</td> <td>2</td> <td>200</td> <td>0</td> <td></td> <td>28</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Preescolar Don Vicente Guerrero</td> <td>2</td> <td>200</td> <td>0</td> <td></td> <td>60</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Telesecundaria 2 de Enero de 1968</td> <td>1</td> <td>100</td> <td>0</td> <td></td> <td>29</td> <td></td> </tr> <tr> <td>CECYTE 11 Atexcatzincó</td> <td>2</td> <td>200</td> <td>0</td> <td></td> <td>30</td> <td></td> </tr> <tr> <td>CECYTE 25 Tecopilco</td> <td>1</td> <td>100</td> <td>0</td> <td></td> <td>29</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Unidad Escolar	Aulas	Meta	Avance	Costo de avance ejecutado	Días de atraso	Penas convencionales	Primaria Lázaro Cárdenas	2	200	0		83		Primaria Benito Juárez	2	200	200	812,000.00	13	16,256.24	Preescolar Ollin Yoliztli	1	100	0		82		Preescolar Guillermo González Camarena	1	100	0		85		Preescolar Profesora Hazael Carro Lima	1	100	30	121,800.00	7	\$ 1,313.00	Primaria Josefa Ortiz De Domínguez	3	300	300	1,218,000.00	0	\$ -	Telesecundaria Candelario Nava Jiménez	2	200	0		28		Telesecundaria 21 de Abril	2	200	0		28		Preescolar Don Vicente Guerrero	2	200	0		60		Telesecundaria 2 de Enero de 1968	1	100	0		29		CECYTE 11 Atexcatzincó	2	200	0		30		CECYTE 25 Tecopilco	1	100	0		29		<p>Artículo 61, 62 y 63 fracción II de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, 1 del Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2017 y cláusula décimo segunda del contrato de prestación de servicios número PAD-29-001-2017 firmado el día 6 de noviembre de 2017.</p>	<p>Reintegrar \$72,559.10, presentar copia certificada de póliza de registro contable por el movimiento realizado, ficha de depósito, estado de cuenta donde se refleje el depósito realizado.</p> <p>En el caso de incumplimiento a los plazos de entrega por parte de los proveedores, deberán aplicar penas convencionales por el desfase en días y en su caso rescindir el contrato por el incumplimiento del mismo.</p> <p>En lo subsecuente, deberán asegurarse del cumplimiento estricto de los plazos de entrega de bienes y/o servicios por parte de los proveedores, o en su caso aplicar las penas convencionales respectivas.</p> <p>Implementar mecanismos de control interno que permitan que el área de recursos materiales verifique correctamente los plazos de entrega y apliquen las penas convencionales a prestadores que no cumplan con las cláusulas de los contratos.</p>	<p>CORRECTIVA: Se anexa copia del oficio sin número de fecha 26 de noviembre de 2017, mediante el cual, el Representante legal de Impulsora Integral Veracruz S.A, solicita prórroga en tiempo del contrato celebrado.</p> <p>En este orden, se anexa copia del oficio número ITIFE/ORM/105/2017, de fecha 27 de noviembre de 2017, mediante el cual es otorgada la prórroga PREVENTIVA: La administración del Instituto, resuelve de acuerdo a sus facultades, lo procedente en materia de obra pública.</p>
Unidad Escolar	Aulas	Meta	Avance	Costo de avance ejecutado	Días de atraso	Penas convencionales																																																																																														
Primaria Lázaro Cárdenas	2	200	0		83																																																																																															
Primaria Benito Juárez	2	200	200	812,000.00	13	16,256.24																																																																																														
Preescolar Ollin Yoliztli	1	100	0		82																																																																																															
Preescolar Guillermo González Camarena	1	100	0		85																																																																																															
Preescolar Profesora Hazael Carro Lima	1	100	30	121,800.00	7	\$ 1,313.00																																																																																														
Primaria Josefa Ortiz De Domínguez	3	300	300	1,218,000.00	0	\$ -																																																																																														
Telesecundaria Candelario Nava Jiménez	2	200	0		28																																																																																															
Telesecundaria 21 de Abril	2	200	0		28																																																																																															
Preescolar Don Vicente Guerrero	2	200	0		60																																																																																															
Telesecundaria 2 de Enero de 1968	1	100	0		29																																																																																															
CECYTE 11 Atexcatzincó	2	200	0		30																																																																																															
CECYTE 25 Tecopilco	1	100	0		29																																																																																															

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

CUENTA PÚBLICA 2017

CÉDULA DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN

PLIEGO DE OBSERVACIONES AUDITORÍA FINANCIERA

No. DE OFICIO: OFS/0929/2018

ANEXO B

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Convenio de Coordinación y Transferencia de Recursos Estatales para el Acondicionamiento de Aulas.

PERIODO REVISADO: JULIO-DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN																																																																																			
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																																																																										
						<table border="1"> <tr> <td>CETIS No. 132</td> <td>3</td> <td>300</td> <td>195</td> <td>791,700.00</td> <td>7</td> <td>8,534.53</td> </tr> <tr> <td>CBTIS No. 153</td> <td>1</td> <td>100</td> <td>20</td> <td>81,200.00</td> <td>7</td> <td>875.34</td> </tr> <tr> <td>Secundaria Técnica No. 41</td> <td>10</td> <td>1000</td> <td>400</td> <td>1,624,000.00</td> <td>7</td> <td>17,506.72</td> </tr> <tr> <td>Media Superior CBTIS No. 211</td> <td>4</td> <td>400</td> <td>0</td> <td></td> <td>0</td> <td></td> </tr> <tr> <td>CECYTE 17 Tlaxcuapan</td> <td>5</td> <td>500</td> <td>500</td> <td>2,030,000.00</td> <td>8</td> <td>25,009.60</td> </tr> <tr> <td>Primaria Xicoténcatl</td> <td>3</td> <td>300</td> <td>300</td> <td>1,218,000.00</td> <td>0</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Telesecundaria Netzahualcoyotl</td> <td>1</td> <td>100</td> <td>0</td> <td></td> <td>29</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Preescolar Plutarco Elias Calles</td> <td>1</td> <td>100</td> <td>0</td> <td></td> <td>30</td> <td></td> </tr> <tr> <td>CBTIS No.212</td> <td>1</td> <td>100</td> <td>70</td> <td>284,200.00</td> <td>7</td> <td>3,063.68</td> </tr> <tr> <td>Primaria El Pensador Mexicano</td> <td>3</td> <td>300</td> <td>0</td> <td></td> <td>53</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Suma</td> <td></td> <td>5200</td> <td>2015</td> <td>8,180,900.00</td> <td></td> <td>72,559.10</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>100%</td> <td>38.75%</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	CETIS No. 132	3	300	195	791,700.00	7	8,534.53	CBTIS No. 153	1	100	20	81,200.00	7	875.34	Secundaria Técnica No. 41	10	1000	400	1,624,000.00	7	17,506.72	Media Superior CBTIS No. 211	4	400	0		0		CECYTE 17 Tlaxcuapan	5	500	500	2,030,000.00	8	25,009.60	Primaria Xicoténcatl	3	300	300	1,218,000.00	0	-	Telesecundaria Netzahualcoyotl	1	100	0		29		Preescolar Plutarco Elias Calles	1	100	0		30		CBTIS No.212	1	100	70	284,200.00	7	3,063.68	Primaria El Pensador Mexicano	3	300	0		53		Suma		5200	2015	8,180,900.00		72,559.10			100%	38.75%					
CETIS No. 132	3	300	195	791,700.00	7	8,534.53																																																																																						
CBTIS No. 153	1	100	20	81,200.00	7	875.34																																																																																						
Secundaria Técnica No. 41	10	1000	400	1,624,000.00	7	17,506.72																																																																																						
Media Superior CBTIS No. 211	4	400	0		0																																																																																							
CECYTE 17 Tlaxcuapan	5	500	500	2,030,000.00	8	25,009.60																																																																																						
Primaria Xicoténcatl	3	300	300	1,218,000.00	0	-																																																																																						
Telesecundaria Netzahualcoyotl	1	100	0		29																																																																																							
Preescolar Plutarco Elias Calles	1	100	0		30																																																																																							
CBTIS No.212	1	100	70	284,200.00	7	3,063.68																																																																																						
Primaria El Pensador Mexicano	3	300	0		53																																																																																							
Suma		5200	2015	8,180,900.00		72,559.10																																																																																						
		100%	38.75%																																																																																									
2	E01539	08/11/2017	<p>Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones</p> <p>Solicitud de pago 2017-1769 contrato PAD-29-001-2017</p>	6,333,600.00	6,333,600.00	<p>De la revisión a la documentación proporcionada por el Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa, se constató el faltante de la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones por \$6,333,600.00 que corresponde al registro de la póliza E01539 de fecha 8 de enero de 2017, que derivan del contrato PAD-29-001-2017 para el acondicionamiento de aulas por Impulsora Integral Veracruz, S.A. de C.V., sin acreditar el pago efectuado por el Instituto, la información se requirió mediante oficio DAPEOA/210/2018 de fecha 09 de marzo de 2018.</p> <p>Cabe mencionar que es responsabilidad del Jefe del Departamento de Administración del Instituto, verificar la integración de la documentación justificativa y comprobatoria de las operaciones presupuestarias y contables, derivadas de la gestión pública.</p>	<p>Artículos 2, 42, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2017.</p>	<p>Reintegrar el importe de \$6,333,600.00, además de presentar copia certificada de póliza del registro contable realizado, transferencia bancaria o ficha de depósito y es factura, comprobante de la transferencia realizada, contrato y fianzas de anticipo y cumplimiento, misma que corresponde al pago de anticipo del contrato celebrado con la citada empresa.</p> <p>Abstenerse de realizar pagos por la contratación de servicios a prestadores que no presenten la documentación comprobatoria, así como la evidencia de los trabajos realizados.</p>	<p>CORRECTIVA:</p> <p>Se anexa copia de la póliza contable número E01539 de fecha 8 de noviembre de 2017, con soporte documental como lo es factura, comprobante de la transferencia realizada, contrato y fianzas de anticipo y cumplimiento, misma que corresponde al pago de anticipo del contrato celebrado con la citada empresa.</p>																																																																																			

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

CUENTA PÚBLICA 2017

CÉDULA DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN

PLIEGO DE OBSERVACIONES AUDITORÍA FINANCIERA

No. DE OFICIO: OFS/0929/2018

ANEXO B

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Convenio de Coordinación y Transferencia de Recursos Estatales para el Acondicionamiento de Aulas.

PERIODO REVISADO: JULIO-DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA							
								En lo subsecuente las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	PREVENTIVA: La administración del Instituto, prevera acciones para contar con la documentación soporte en tiempo, de acuerdo a lo solicitado.

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA							
REGISTRO E INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA									
1	Auxiliares contables	Enero a diciembre 2017	Registro incorrecto del momento del devengo Comprometido y devengado	21,112,000.00		<p>El Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto por Proyecto/Proceso y Fuente de Financiamiento del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, reporta recursos devengados de la partida "Instalación y equipamiento en construcciones" por \$21,112,000.00, sin embargo el importe reportado no real, derivado de que el Instituto únicamente devengó recursos por \$5,014,100.00, además de que el registro realizado es incorrecto, toda vez que el momento contable del devengo, refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y en su caso estimaciones de obra o finiquitos debidamente validados, no obstante al momento del reconocimiento en contabilidad no contaba con estimaciones y facturas que respaldara la diferencia registrada por \$16,097,900.00, esto al contar únicamente con contratos de obra pública.</p> <p>Cabe mencionar que la diferencia registrada por \$16,097,900.00 se realizó con afectaciones contables en las cuentas de "Edificación no habitacional en Proceso" y en "Contratistas por pagar a corto plazo", siendo que este último al cierre del ejercicio reportó adeudos los cuales no son reales, puesto que no se tenían avances en la ejecución de las obras contratadas.</p> <p>En este sentido, los Estados Financieros del Instituto no se sujetan a los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y comparación.</p>	<p>Artículos 29, 39 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y Acuerdo por el que se reforman las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio.</p>	<p>Realizar la cancelación de la creación del pasivo pendiente de devengar y remitir póliza de registro.</p> <p>Abstenerse de realizar registros contables y presupuestales sin contar con la documentación que soporte cada movimiento al momento de su registro en la información financiera del Ente.</p> <p>Deslindar responsabilidades a los Servidores Públicos del Instituto que autorizaron y realizaron el registro de los movimientos.</p> <p>Corregir estados financieros y presupuestarios.</p> <p>En lo subsecuente, deberán realizar los registros de obra pública conforme a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.</p> <p>Establecer mecanismos de control interno en el Área Administrativa, a fin de realizar registros contables apeguándose a los lineamientos emitidos por el CONAC.</p>	<p>CORRECTIVA: En términos de lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera, se celebraron contratos de obra, mismos que fueron comprometidos antes del 31 de diciembre de 2017, con fecha límite de corte para ser ejercidos y pagados al 31 de marzo de 2018. Se anexa el Estado del Ejercicio Presupuestario con corte al 31 de marzo de 2018.</p> <p>PREVENTIVA: La administración del Instituto, da cumplimiento a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera, respecto de los recursos de los programas ejecutados.</p>

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN																																																							
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																																														
2	C00265	14/12/2017	Incumplimiento a los plazos de ejecución Solicitud de pago acondicionamiento de aulas.	5,014,100.00		El Instituto firmó contrato por \$21,112,000.00 con la empresa Impulsora Integral Veracruz S.A de C.V. para la ejecución de servicios de 52 aulas temporales acondicionadas en 22 unidades educativas, del cual se estableció un plazo de ejecución con inicio el día 13 de noviembre y término al 30 de noviembre de 2017, lo anterior derivado de la atención a los planteles educativos afectados por los sismos del 7 y 9 de septiembre de 2017.	Artículos 22, fracción III, 37, 38 fracciones VIII y XI, 40, 61, 62 y 63 fracción II de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, 1 del Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2017 y cláusula décimo segunda del contrato de prestación de servicios número PAD-29-001-2017 firmado el día 6 de noviembre de 2017.	Efectuar la aplicación de penas convencionales por \$806,028.42 y presentar copia certificada de póliza de registro contable y facturas que desglosen el importe determinado.	CORRECTIVA: Se anexa copia del oficio sin número de fecha 26 de noviembre de 2017, mediante el cual, el Representante legal de Impulsora Integral Veracruz S.A, solicita prórroga en tiempo del contrato celebrado. En este orden, se anexa copia del oficio número ITIFE/ORM/105/2017, de fecha 27 de noviembre de 2017, mediante el cual es otorgada la prórroga																																																							
	Actas de entrega-recepción.	Del 27/11/2017 al 23/02/2017	Entrega formal de los trabajos	21,112,000.00		De la revisión a los pagos al prestador, al 31 de diciembre reportaron un avance de tan sólo el 38.75% que valoraron en \$8,180,900.00, por lo que incumplieron el plazo contractual al tener pendiente por ejecutar \$12,931,100.00, así mismo de la revisión a las actas de entrega recepción, se identificaron atrasos que llegaron a los 85 días. Por lo anterior, al importe de conceptos no ejecutados deberán aplicar las penas convencionales que resultan por \$806,028.42, procedentes de la demora en la ejecución de los trabajos. Asimismo lo anterior hizo evidente que el prestador no garantizó los criterios de eficiencia y eficacia por los que fue contratado, al no demostrar la capacidad de respuesta inmediata en atención a los daños ocasionados a las unidades educativas. Se detalla:	Deslindar responsabilidades al personal encargado de la supervisión de los trabajos, que omitió verificar se diera cumplimiento al contrato, no informar de las penalizaciones del prestador y no iniciar en su caso el procedimiento de rescisión de contrato.	En lo subsecuente, deberán asegurarse del cumplimiento estricto de los plazos de entrega de bienes y/o servicios por parte de los proveedores, o en su caso aplicar las penas convencionales respectivas.	PREVENTIVA: La administración del Instituto, resuelve de acuerdo a sus facultades, lo precedente en materia de obra pública.																																																							
						<table border="1"> <thead> <tr> <th>Unidad Escolar</th> <th>Aulas</th> <th>Meta</th> <th>Entrega - Recepción Acta</th> <th>Días de atraso</th> <th>Monto no ejecutado</th> <th>Importe de penas</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Primaria Lázaro Cárdenas</td> <td>2</td> <td>200</td> <td>21/02/2018</td> <td>83.00</td> <td>812,000.00</td> <td>105,741.35</td> </tr> <tr> <td>Preescolar Ollin Yoliztli</td> <td>1</td> <td>100</td> <td>20/02/2018</td> <td>82.00</td> <td>406,000.00</td> <td>52,212.95</td> </tr> <tr> <td>Preescolar Guillermo González Camarena</td> <td>1</td> <td>100</td> <td>23/02/2018</td> <td>85.00</td> <td>406,000.00</td> <td>54,186.11</td> </tr> <tr> <td>Preescolar Profesora Hazael Carro Lima</td> <td>1</td> <td>100</td> <td>29/12/2017</td> <td>29.00</td> <td>284,200.00</td> <td>12,692.37</td> </tr> <tr> <td>Telesecundaria Candelario Nava Jiménez</td> <td>2</td> <td>200</td> <td>28/12/2017</td> <td>28.00</td> <td>812,000.00</td> <td>35,013.44</td> </tr> <tr> <td>Telesecundaria 21 de Abril</td> <td>2</td> <td>200</td> <td>28/12/2017</td> <td>28.00</td> <td>812,000.00</td> <td>35,013.44</td> </tr> <tr> <td>Preescolar Don Vicente Guerrero</td> <td>2</td> <td>200</td> <td>29/01/2018</td> <td>60.00</td> <td>812,000.00</td> <td>75,578.25</td> </tr> </tbody> </table>	Unidad Escolar	Aulas	Meta	Entrega - Recepción Acta	Días de atraso	Monto no ejecutado	Importe de penas	Primaria Lázaro Cárdenas	2	200	21/02/2018	83.00	812,000.00	105,741.35	Preescolar Ollin Yoliztli	1	100	20/02/2018	82.00	406,000.00	52,212.95	Preescolar Guillermo González Camarena	1	100	23/02/2018	85.00	406,000.00	54,186.11	Preescolar Profesora Hazael Carro Lima	1	100	29/12/2017	29.00	284,200.00	12,692.37	Telesecundaria Candelario Nava Jiménez	2	200	28/12/2017	28.00	812,000.00	35,013.44	Telesecundaria 21 de Abril	2	200	28/12/2017	28.00	812,000.00	35,013.44	Preescolar Don Vicente Guerrero	2	200	29/01/2018	60.00	812,000.00	75,578.25	Implementar mecanismos de control interno que permitan verificar correctamente los plazos de entrega y apliquen las penas convencionales a prestadores que no cumplan con las cláusulas contractuales.	
Unidad Escolar	Aulas	Meta	Entrega - Recepción Acta	Días de atraso	Monto no ejecutado	Importe de penas																																																										
Primaria Lázaro Cárdenas	2	200	21/02/2018	83.00	812,000.00	105,741.35																																																										
Preescolar Ollin Yoliztli	1	100	20/02/2018	82.00	406,000.00	52,212.95																																																										
Preescolar Guillermo González Camarena	1	100	23/02/2018	85.00	406,000.00	54,186.11																																																										
Preescolar Profesora Hazael Carro Lima	1	100	29/12/2017	29.00	284,200.00	12,692.37																																																										
Telesecundaria Candelario Nava Jiménez	2	200	28/12/2017	28.00	812,000.00	35,013.44																																																										
Telesecundaria 21 de Abril	2	200	28/12/2017	28.00	812,000.00	35,013.44																																																										
Preescolar Don Vicente Guerrero	2	200	29/01/2018	60.00	812,000.00	75,578.25																																																										

INSTITUTO TLAXCALTECA DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

CUENTA PÚBLICA 2017

CÉDULA DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN

PLIEGO DE OBSERVACIONES AUDITORÍA FINANCIERA

No. DE OFICIO: OFS/0929/2018

ANEXO C

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Convenio de Coordinación y Transferencia de Recursos Estatales para el Acondicionamiento de Aulas.

PERIODO REVISADO: JULIO-DICIEMBRE 2017

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN						NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN	
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA													
						Telesecundaria 2 de Enero de 1968	1	100	29/12/2017	29.00	406,000.00	18,131.96			
						CECYTE 11 Atexcatzincó	2	200	30/12/2017	30.00	812,000.00	37,514.40			
						CECYTE 25 Tecopilco	1	100	29/12/2017	29.00	406,000.00	18,131.96			
						CETIS No. 132	3	300	29/12/2017	29.00	426,300.00	19,038.56			
						CBTIS No. 153	1	100	28/12/2017	28.00	324,800.00	14,005.38			
						Secundaria Técnica No. 41	10	1000	19/01/2018	50.00	2,436,000.00	188,651.96			
						Telesecundaria Netzahualcoyotl	1	100	29/12/2017	29.00	406,000.00	18,131.96			
						Preescolar Plutarco Elías Calles	1	100	30/12/2017	30.00	406,000.00	18,757.20			
						CBTIS No.212	1	100	17/12/2017	17.00	121,800.00	3,188.72			
						Primaria El Pensador Mexicano	3	300	22/01/2018	53.00	1,218,000.00	100,038.40			
						Suma				719.00	11,307,100.00	806,028.42			