



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO TLAXCALTECA PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: ENERO - DICIEMBRE

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTOS OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DE LA OBSERVACIÓN
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
1	TRANSFERENCIA DE RECURSOS					
	P00030	15/01/2020	Ministraciones inferiores a lo pronosticado	417,674.00	De la revisión a las ministraciones del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 correspondientes a los ingresos de Participaciones Estatales del Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad, se detectaron ministraciones inferiores por un importe de \$455,477.91 respecto de lo autorizado y establecido en el Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2020, por un importe de \$9,109,558.69; de lo anterior, el Instituto no presentó evidencia de las acciones implementadas para que le fueran radicadas las ministraciones en apego a lo autorizado y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tlaxcala.	
	D00003	31/01/2020		390,271.91		
	D00005	31/01/2020		13,586.00		
	P00068	06/02/2020		301,313.00		
	D00008	29/02/2020		387,536.73		
	D00009	29/02/2020		6,273.00		
	P00120	03/03/2020		275,999.00		
	D00010	31/03/2020		388,595.89		
	D00011	31/03/2020		6,182.00		
	P00137	01/04/2020		388,022.00		
	P00141	01/04/2020	Ministraciones de recursos de participaciones estatales; nóminas, seguro de vida, gastos médicos e impuesto sobre nóminas; enero a diciembre del 2020	29,434.78		
	P00142	01/04/2020		3,000.00		
	D00020	30/04/2020		425,296.23		
	D00022	30/04/2020		6,183.00		
	P00153	06/05/2020		258,199.00		
	P00154	18/05/2020		8,131.20		
	P00168	18/05/2020		8,131.20		
	D00021	31/05/2020		400,220.90		
	D00025	31/05/2020		6,957.00		
	P00164	01/06/2020		32,907.89		
	D00023	30/06/2020	387,225.31			
	D00024	30/06/2020	6,417.00			
	P00208	01/07/2020	270,999.00			
	P00209	14/07/2020	24,984.25			
	P00210	14/07/2020	33,000.87			
	P00211	14/07/2020	27,088.02			
	P00212	14/07/2020	4,850.00			
	P00213	14/07/2020	8,131.20			
	D00026	31/07/2020	518,016.38			
	P00214	14/08/2020	262,049.00			
	D00027	31/08/2020	418,185.00			
	P00215	05/09/2020	314,499.00			
	D00028	30/09/2020	417,892.38			
	P00273	01/10/2020	33,094.25			
	P00274	01/10/2020	33,202.90			
	P00275	13/10/2020	268,999.00			
	D00033	31/10/2020	409,072.00			
	D00048	31/10/2020	6,573.00			
	P00318	05/11/2020	266,249.00			
	P00316	07/11/2020	33,151.34			
	P00317	07/11/2020	33,204.76			
	D00046	30/11/2020	51,362.77			
	D00049	30/11/2020	460,565.26			

2/11

1



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A ENTES ESTATALES
CÉDULA DE RESULTADOS DE AUDITORÍA FINANCIERA 2020



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO TLAXCALTECA PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: ENERO - DICIEMBRE

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTOS OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DE LA OBSERVACIÓN
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
	D00050 P00337 P00338 D00047 D00051	30/11/2020 23/12/2020 23/12/2020 31/12/2020 31/12/2020		6,488.00 182,781.70 1,644.35 438,347.06 1,644.35		
	NORMA INCUMPLIDA		Artículos 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1º y 162 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2020.			
	ACCIÓN A SOLVENTAR		Presentar la documentación que acredite las acciones implementadas por el Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad, a fin de que le fueran radicadas la totalidad de los recursos de Participaciones Estatales autorizados. Justificar y documentar el importe de las ministraciones no radicadas al Instituto, además de documentar el motivo de la reducción respecto de autorizado y publicado. En lo subsecuente, deberán asegurarse de que en el transcurso del ejercicio les sean radicadas la totalidad de las participaciones autorizadas en el Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala.			
REGISTRO E INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA						
2	Estado de Cuenta Bancario Auxiliar Contable Conciliación Bancaria C00211	Diciembre 2020 31/12/2020 31/12/2020 29/12/2020	Abonos en libros no considerados en bancos Comprobación de gastos	 146.05		De la revisión a los movimientos del estado de cuenta bancario correspondiente a la cuenta *****2011 apertura en la institución financiera BBVA Bancomer SA, así como del análisis a los registros del auxiliar contable y de los saldos reportados en conciliación bancaria, se detectó que en el mes de diciembre erogaron recursos públicos por \$146.05 reportados en auxiliares contables como comprobación de gastos derivado de la adquisición de regalos navideños para el personal del Instituto; sin embargo, el estado de cuenta bancario no reporta salidas de recursos públicos.
	NORMA INCUMPLIDA					
	Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 12 fracción II del Acuerdo que establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental: "Revelación Suficiente" y "Registro e Integración Presupuestaria".					
	Remitir evidencia documental que acredite las erogaciones de recursos reportadas en la información financiera, misma que no se acredita con los movimientos bancarios del estado de cuenta.					
	ACCIÓN A SOLVENTAR					
	Implementar mecanismos de control al interior del Departamento Administrativo del Instituto, a fin de que en la información financiera reconozcan las operaciones y transacciones que afectan económicamente al Ente Público conforme a su fecha de realización.					
3	Balanza de Comprobación	31/12/2020	Saldo de resultado de ejercicios anteriores Resultado de Ejercicios Anteriores	2,669,558.89		De la revisión y análisis a los saldos reportados en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2020 del Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad, se detectó que el saldo contable de la cuenta de "Resultado de Ejercicios Anteriores" por \$2,669,558.89 no se encuentra soportado con recursos disponibles en bancos, originando una diferencia de \$2,560,839.29. Lo anterior, debido a que los recursos disponibles en bancos ascienden a \$2,942,340.18 y el superávit presupuestal del ejercicio fiscal 2020 es por \$2,833,620.56. Se detalla:
	Cuenta Contable		Signo	Descripción	Importe	
	1112		Saldo	Bancos/Tesorería (Efectivo disponible)	2,942,340.18	



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
DIRECCIÓN DE AUDITORIA A ENTES ESTATALES
CÉDULA DE RESULTADOS DE AUDITORÍA FINANCIERA 2020



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO TLAXCALTECA PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: ENERO - DICIEMBRE

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DE LA OBSERVACIÓN												
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																
						<table><tr><td>-</td><td>Menos</td><td>Superávit (Ejercicio Fiscal 2020)</td><td>2,833,620.58</td></tr><tr><td>3220</td><td>Menos</td><td>Resultado de Ejercicios Anteriores</td><td>2,669,558.89</td></tr><tr><td>-</td><td>Igual</td><td>Diferencia</td><td>2,560,839.29</td></tr></table> <div>Saldo No soportado - 2,560,839.29</div>	-	Menos	Superávit (Ejercicio Fiscal 2020)	2,833,620.58	3220	Menos	Resultado de Ejercicios Anteriores	2,669,558.89	-	Igual	Diferencia	2,560,839.29
-	Menos	Superávit (Ejercicio Fiscal 2020)	2,833,620.58															
3220	Menos	Resultado de Ejercicios Anteriores	2,669,558.89															
-	Igual	Diferencia	2,560,839.29															
	NORMA INCUMPLIDA		Artículos 33 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.															
	ACCIÓN A SOLVENTAR		Efectuar la conciliación del saldo a fin de verificar y sustentar que el saldo de la cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores, se encuentra debidamente soportado e identificado con recursos públicos disponibles en bancos, o en su caso, determinar cuál fue la aplicación del mismo. Presentar la documentación de la conciliación del saldo de la cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores, misma que deberán remitir a este Órgano Fiscalizador a fin de verificarla. En lo subsecuente, deberán mantener identificada la integración del saldo de la cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores reportado en la información financiera del Ente Público.															
4	Estado Analítico de Ingresos Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	31/12/2020 31/12/2020	Superávit ejercicio Ingresos Presupuestarios Egresos Presupuestarios	12,654,157.41 9,820,536.85		El Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Presupuesto de Egresos del Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad, reportan al 31 de diciembre de 2020 un superávit por \$2,833,620.56; sin embargo, omitieron presentar la distribución por programa y proyecto a nivel de capítulo, partida presupuestal, así como especificar las acciones en las que serán ejercidos estos recursos, mismos que tendrían que ser reflejados y considerados en las metas y objetivos del Instituto en el año en que se realicen.												
	NORMA INCUMPLIDA		Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 272, 275 y 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.															
	ACCIÓN A SOLVENTAR		Presentar distribución de los recursos por programa y proyecto a nivel capítulo y partida presupuestal debidamente autorizada por el Consejo Directivo del Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad. En lo subsecuente, deberán autorizar la distribución del superávit correspondiente a ejercicios anteriores, el cual se deberá reflejar en el impacto de las metas del Instituto.															
5	D00037 D00039	21/12/2020 31/12/2020	Depreciación de Activo fijo Depreciación de Activo fijo	2,986,662.72 40,829.74		De la revisión y análisis a la información financiera, así como de la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria del Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad del ejercicio fiscal 2020, requerida mediante oficio DAEF/017/2021 de fecha 09 de febrero del 2021 y proporcionadas con oficio ITPCD/JA/012/2021 de fecha 18 de febrero del 2021, se detectó que mediante pólizas D00037 y D00039 del 21 y 31 de diciembre del 2020 respectivamente, efectuaron el registro de depreciación de activo fijo por \$3,027,492.46; no obstante a lo anterior, omitieron presentar evidencia documental que acredite la estimación de los parámetros de la vida útil de los bienes depreciados, en virtud de que la depreciación se aplicó a bienes muebles adquiridos desde el ejercicio fiscal 2006 hasta 2019. Se detalla: <div></div>												

Se detalla:



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
DIRECCIÓN DE AUDITORIA A ENTES ESTATALES
CÉDULA DE RESULTADOS DE AUDITORÍA FINANCIERA 2020



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO TLAXCALTECA PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: ENERO - DICIEMBRE

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTOS OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DE LA OBSERVACIÓN																														
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																		
						<table><tr><th>Pólizas</th><th>Cuenta</th><th>Concepto</th><th>Importe de depreciación</th></tr><tr><td rowspan="5">D00037 D00039</td><td>1263-1</td><td>Depreciación de Mobiliario y equipo de administración</td><td>432,780.86</td></tr><tr><td>1263-2</td><td>Depreciación de Mobiliario y equipo educacional</td><td>80,772.76</td></tr><tr><td>1263-3</td><td>Depreciación de Instrumentos médicos y de laboratorio</td><td>610,093.85</td></tr><tr><td>1263-4</td><td>Depreciación de equipo de transporte</td><td>1,833,098.10</td></tr><tr><td>1263-6</td><td>Depreciación de Mobiliario y equipo de administración</td><td>29,311.99</td></tr><tr><td></td><td>1265-1</td><td>Depreciación de Software</td><td>41,434.90</td></tr><tr><td colspan="3">Total</td><td>3,027,492.46</td></tr></table>	Pólizas	Cuenta	Concepto	Importe de depreciación	D00037 D00039	1263-1	Depreciación de Mobiliario y equipo de administración	432,780.86	1263-2	Depreciación de Mobiliario y equipo educacional	80,772.76	1263-3	Depreciación de Instrumentos médicos y de laboratorio	610,093.85	1263-4	Depreciación de equipo de transporte	1,833,098.10	1263-6	Depreciación de Mobiliario y equipo de administración	29,311.99		1265-1	Depreciación de Software	41,434.90	Total			3,027,492.46		
Pólizas	Cuenta	Concepto	Importe de depreciación																																	
D00037 D00039	1263-1	Depreciación de Mobiliario y equipo de administración	432,780.86																																	
	1263-2	Depreciación de Mobiliario y equipo educacional	80,772.76																																	
	1263-3	Depreciación de Instrumentos médicos y de laboratorio	610,093.85																																	
	1263-4	Depreciación de equipo de transporte	1,833,098.10																																	
	1263-6	Depreciación de Mobiliario y equipo de administración	29,311.99																																	
	1265-1	Depreciación de Software	41,434.90																																	
Total			3,027,492.46																																	
	NORMA INCUMPLIDA	Artículos 24, 27, 28, 30 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1º y 162 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2020 y Apartado B numeral 6 de las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, así como Parámetros de Estimación de la Vida Útil.																																		
	NORMA INCUMPLIDA	Deberán presentar evidencia documental que acredite la estimación de los parámetros de la vida útil de los bienes depreciados, en virtud de que la depreciación se aplicó a bienes muebles adquiridos desde el ejercicio fiscal 2006 hasta 2019.																																		
	NORMA INCUMPLIDA	Deberán realizar la depreciación de activo fijo en apego a lo establecido en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.																																		
6		<table><tr><th>Pago de bienes y/o servicios acreditar su recepción y/o aplicación en los fines del ente</th><th>sin</th></tr><tr><td>C00132</td><td>02/10/2020</td><td>Medicinas y Productos Farmacéuticos</td><td>22,820.30</td></tr><tr><td>C00164</td><td>28/10/2020</td><td>Materiales Accesorios y Suministros</td><td>2,600.00</td></tr></table>	Pago de bienes y/o servicios acreditar su recepción y/o aplicación en los fines del ente	sin	C00132	02/10/2020	Medicinas y Productos Farmacéuticos	22,820.30	C00164	28/10/2020	Materiales Accesorios y Suministros	2,600.00			<p>De la revisión a la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones realizadas por el Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad, durante el ejercicio fiscal 2020, se detectó que erogaron \$25,420.30 por concepto de adquisición de material para desinfección del personal consistente en: sanitizante de uso doméstico, gel antibacterial, alcohol etílico, humificador, oxímetro y dispensador de gel a favor de los proveedores Norma Bernal Aquihualt y Estefany Díaz Mitre; sin embargo, el Instituto efectuó el pago bienes y/o servicios sin acreditar su recepción y/o aplicación en los fines del ente, puesto que omitieron presentar requisiciones de los consumibles adquiridos, así como evidencia documental que acredite la recepción y distribución de los materiales adquiridos. Se detalla:</p> <table><tr><th>Póliza</th><th>Fecha</th><th>Proveedor</th><th>Folio Fiscal</th><th>Fecha</th><th>Concepto</th><th>Importe</th></tr><tr><td>C00132</td><td>02/10/2020</td><td>Norma Bernal Aquihualt</td><td>AAA1747C-6CA8-45EA-8174-1F779228030D8</td><td>01/10/2020</td><td>Varios (artículos para desinfección de personal)</td><td>22,820.30</td></tr><tr><td>C00164</td><td>28/10/2020</td><td>Estefany Díaz Mitre</td><td>97378042-bEEF-4441-8F39-SFF04768EB56</td><td>28/10/2020</td><td>Dispensador de gel antibacterial</td><td>2,600.00</td></tr></table>	Póliza	Fecha	Proveedor	Folio Fiscal	Fecha	Concepto	Importe	C00132	02/10/2020	Norma Bernal Aquihualt	AAA1747C-6CA8-45EA-8174-1F779228030D8	01/10/2020	Varios (artículos para desinfección de personal)	22,820.30	C00164	28/10/2020	Estefany Díaz Mitre	97378042-bEEF-4441-8F39-SFF04768EB56	28/10/2020	Dispensador de gel antibacterial	2,600.00
Pago de bienes y/o servicios acreditar su recepción y/o aplicación en los fines del ente	sin																																			
C00132	02/10/2020	Medicinas y Productos Farmacéuticos	22,820.30																																	
C00164	28/10/2020	Materiales Accesorios y Suministros	2,600.00																																	
Póliza	Fecha	Proveedor	Folio Fiscal	Fecha	Concepto	Importe																														
C00132	02/10/2020	Norma Bernal Aquihualt	AAA1747C-6CA8-45EA-8174-1F779228030D8	01/10/2020	Varios (artículos para desinfección de personal)	22,820.30																														
C00164	28/10/2020	Estefany Díaz Mitre	97378042-bEEF-4441-8F39-SFF04768EB56	28/10/2020	Dispensador de gel antibacterial	2,600.00																														
	NORMA INCUMPLIDA	Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1º y 162 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2020.																																		



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
DIRECCIÓN DE AUDITORIA A ENTES ESTATALES
CÉDULA DE RESULTADOS DE AUDITORÍA FINANCIERA 2020

ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO TLAXCALTECA PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

SOLICITUDES DE ACLARACION (SA)
PERIODO REVISADO: ENERO - DICIEMBRE

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DE LA OBSERVACIÓN																					
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																									
	Remitir evidencia documental de las requisiciones de los consumibles adquiridos, así como evidencia documental que acredite la recepción y distribución de los materiales adquiridos. En lo subsecuente, deberán contar con la documentación justificativa y comprobatoria correspondiente que acredite las erogaciones realizadas a cargo de los recursos públicos del Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad.																										
ACCIÓN A SOLVENTAR																											
Implementar mecanismos de control al Interior del Departamento de Administración del Instituto, a fin de que, en el proceso de integración y comprobación de las erogaciones se garantice la disposición e integración de la documentación justificativa y comprobatoria correspondiente.																											
7	C00091 C00126	10/07/2020 22/09/2020	Pago de bienes y/o servicios sin acreditar su recepción y/o aplicación en los fines del ente Refacciones y Accesorios Menores	4,533.28 6,113.20		De la revisión a la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones realizadas por el Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad, durante el ejercicio fiscal 2020, se detectó que erogaron \$10,646.48 por concepto de adquisición de 6 mamparas de diferentes medidas para las áreas operativas y administrativas a favor del proveedor Promic Promotora Inmobiliaria y Construcciones SAS de CV; sin embargo, el Instituto efectuó el pago bienes y/o servicios sin acreditar su recepción y/o aplicación en los fines del ente, puesto que omitieron presentar requisiciones de los bienes adquiridos, así como evidencia fotográfica que acredite el destino y utilización de las mamparas adquiridas. Se detalla:																					
						<table><tr><th>Póliza</th><th>Fecha</th><th>Proveedor</th><th>Folio Fiscal del CFDI</th><th>Fecha</th><th>Concepto</th><th>Importe</th></tr><tr><td>C00091</td><td>10/07/2020</td><td>Promic Promotora Inmobiliaria y Construcciones SAS de CV</td><td>0DD806A7-30DA-479D-BAC-8C2592A0A24C</td><td>09/07/2020</td><td>Adquisición de 4 mamparas de acrílico de 3mm con medidas de 80x58cm</td><td>4,533.28</td></tr><tr><td>C00126</td><td>22/09/2020</td><td></td><td>B6E392DD-7E14-445D-A323-106580F065D6</td><td>21/09/2020</td><td>Adquisición de 2 mamparas de mica acrílica con base medidas de 12x60</td><td>5,800.00</td></tr></table>	Póliza	Fecha	Proveedor	Folio Fiscal del CFDI	Fecha	Concepto	Importe	C00091	10/07/2020	Promic Promotora Inmobiliaria y Construcciones SAS de CV	0DD806A7-30DA-479D-BAC-8C2592A0A24C	09/07/2020	Adquisición de 4 mamparas de acrílico de 3mm con medidas de 80x58cm	4,533.28	C00126	22/09/2020		B6E392DD-7E14-445D-A323-106580F065D6	21/09/2020	Adquisición de 2 mamparas de mica acrílica con base medidas de 12x60	5,800.00
Póliza	Fecha	Proveedor	Folio Fiscal del CFDI	Fecha	Concepto	Importe																					
C00091	10/07/2020	Promic Promotora Inmobiliaria y Construcciones SAS de CV	0DD806A7-30DA-479D-BAC-8C2592A0A24C	09/07/2020	Adquisición de 4 mamparas de acrílico de 3mm con medidas de 80x58cm	4,533.28																					
C00126	22/09/2020		B6E392DD-7E14-445D-A323-106580F065D6	21/09/2020	Adquisición de 2 mamparas de mica acrílica con base medidas de 12x60	5,800.00																					
NORMA INCUMPLIDA																											
Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1º y 162 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2020.																											
Remitir evidencia documental de las requisiciones de los bienes adquiridos, así como evidencia fotográfica que acredite el destino y utilización de las mamparas adquiridas.																											
ACCIÓN A SOLVENTAR																											
En lo subsecuente, deberán contar con la documentación justificativa y comprobatoria correspondiente que acredite las erogaciones realizadas a cargo de los recursos públicos del Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad.																											
Implementar mecanismos de control al Interior del Departamento de Administración del Instituto, a fin de que, en el proceso de integración y comprobación de las erogaciones se garantice la disposición e integración de la documentación justificativa y comprobatoria correspondiente.																											
8	C00012 C00031 C00051 C00056 C00073	04/02/2020 02/03/2020 18/03/2020 26/03/2020 05/06/2020	Inconsistencias en bitácoras de combustible Combustibles, lubricantes y aditivos	20,000.00 20,000.00 195.99 200.00 12,000.00		De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad, por el periodo comprendido de enero a diciembre de 2020, se detectaron gastos por suministro de combustible por \$87,695.99, no obstante, el importe suministrado de acuerdo a las erogaciones registradas y reconocidas en la información financiera difiere de manera mensual respecto de los importes reportados mediante bitácoras de combustible, originando una diferencia no justificada en el suministro por \$7,495.99. Se detalla:																					



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A ENTES ESTATALES
CÉDULA DE RESULTADOS DE AUDITORÍA FINANCIERA 2020



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO TLAXCALTECA PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: ENERO - DICIEMBRE

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTOS OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DE LA OBSERVACIÓN																																						
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																										
	C00130	01/10/2020		20,000.00		<table><tr><th>Ente Público</th><th>Mes</th><th>Bitácoras de Combustible</th><th>Suministro de Combustible (CFDI)</th><th>Diferencia</th></tr><tr><td rowspan="5">Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad</td><td>Febrero</td><td>19,700.00</td><td>20,000.00</td><td>300.00</td></tr><tr><td>Marzo</td><td>20,000.00</td><td>20,395.99</td><td>395.99</td></tr><tr><td>Junio</td><td>11,000.00</td><td>12,000.00</td><td>1,000.00</td></tr><tr><td>Octubre</td><td>15,300.00</td><td>20,000.00</td><td>4,700.00</td></tr><tr><td>Noviembre</td><td>5,000.00</td><td>300.00</td><td>-</td><td>4,700.00</td></tr><tr><td></td><td>Diciembre</td><td>9,200.00</td><td>15,000.00</td><td>5,800.00</td></tr><tr><td colspan="2">Total</td><td></td><td>80,200.00</td><td>87,695.99</td><td>7,495.99</td></tr></table>	Ente Público	Mes	Bitácoras de Combustible	Suministro de Combustible (CFDI)	Diferencia	Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad	Febrero	19,700.00	20,000.00	300.00	Marzo	20,000.00	20,395.99	395.99	Junio	11,000.00	12,000.00	1,000.00	Octubre	15,300.00	20,000.00	4,700.00	Noviembre	5,000.00	300.00	-	4,700.00		Diciembre	9,200.00	15,000.00	5,800.00	Total			80,200.00	87,695.99	7,495.99
	Ente Público	Mes		Bitácoras de Combustible			Suministro de Combustible (CFDI)	Diferencia																																				
Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad	Febrero	19,700.00	20,000.00	300.00																																								
	Marzo	20,000.00	20,395.99	395.99																																								
	Junio	11,000.00	12,000.00	1,000.00																																								
	Octubre	15,300.00	20,000.00	4,700.00																																								
	Noviembre	5,000.00	300.00	-	4,700.00																																							
	Diciembre	9,200.00	15,000.00	5,800.00																																								
Total			80,200.00	87,695.99	7,495.99																																							
C00171 C00199	10/11/2020 01/12/2020		300.00 15,000.00																																									
NORMA INCUMPLIDA																																												
Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1° y 162 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2020.																																												
ACCIÓN A SOLVENTAR																																												
Deberán justificar, documentar y aclarar las diferencias detectadas en bitácoras de combustible en relación al suministro de combustible realizado por el Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad.																																												
En lo subsecuente, deberán asegurarse que el suministro de combustible realizado, se encuentre debidamente comprobado mediante bitácoras de combustible del Instituto.																																												
Implementar mecanismos de control interno al interior del Departamento de Administración del Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad, con la finalidad de que se mantenga un adecuado control de las erogaciones de combustible realizadas, mismas que deben ser congruentes con los suministros realizados.																																												
9																																												
	C00127	23/09/2020	Pago de bienes y/o servicios sin acreditar su recepción y/o aplicación en los fines del ente a Mantenimiento a unidad Vento	4,019.40		De la revisión a la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones realizadas por el Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad, durante el ejercicio fiscal 2020, se detectó que erogaron \$4,019.40 por concepto de mantenimiento vehicular a unidad Vento placas 27-SMX, a favor del proveedor Neumáticos de Apizaco SA de CV, consistente en el cambio de dos neumáticos, alineación y balanceo; sin embargo, el Instituto efectuó el pago bienes y/o servicios sin acreditar su recepción y/o aplicación en los fines del ente, puesto que omitieron presentar bitácora de mantenimiento vehicular respectiva, mediante la cual acrediten el adecuado control del gasto realizado, así como requisición del área solicitante y orden del servicio pagado. Se detalla:																																						
			Folio Fiscal	Fecha	Unidad Vehicular	Concepto	Folio Transferencia	Fecha Transferencia	Importe																																			
			8E1D1821-17B0-478D-808E-B1D1C393FC20	23/09/2020	Vento 2017, Placas 27-SMX	Refacciones utilizadas: 2 Pzas 185/60 R15 Michelin, Alineación y balanceo	Ref. 0098225006	23/09/2020	4,019.40																																			
NORMA INCUMPLIDA						Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1° y 162 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2020.																																						
ACCIÓN A SOLVENTAR						Remitir evidencia documental de la bitácora de mantenimiento vehicular respectiva, mediante la cual acrediten el adecuado control del gasto realizado, así como requisición del área solicitante y orden del servicio pagado.																																						
En lo subsecuente, deberán contar con la documentación justificativa y comprobatoria correspondiente que acredite las erogaciones realizadas a cargo de los recursos públicos del Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad.																																												
Implementar mecanismos de control al Interior del Departamento de Administración del Instituto, a fin de que, en el proceso de integración y comprobación de las erogaciones se garantice la disposición e integración de la documentación justificativa y comprobatoria correspondiente.																																												



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A ENTES ESTATALES
CÉDULA DE RESULTADOS DE AUDITORÍA FINANCIERA 2020



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO TLAXCALTECA PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: ENERO - DICIEMBRE

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTOS OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DE LA OBSERVACIÓN																					
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																									
10	C00138 C00177	09/10/2020 19/11/2020	Pago de bienes y/o servicios sin acreditar su recepción y/o aplicación en los fines del ente Mantenimiento a equipos multifuncionales	7,516.80 2,366.74		De la revisión a la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones realizadas por el Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad, durante el ejercicio fiscal 2020, se detectó que erogaron \$9,883.54 por concepto de mantenimiento correctivo y preventivo a las maquinas multifuncionales del Instituto a cargo del proveedor Alta Productividad SA de CV; sin embargo, el Instituto efectuó el pago bienes y/o servicios sin acreditar su recepción y/o aplicación en los fines del ente, puesto que omitieron presentar orden de servicio, requisiciones de las áreas que solicitaron el servicio, diagnóstico realizado por el proveedor del servicio y evidencia fotográfica de la realización del mismo. Se detalla:																					
<table><tr><th>Serie/Folio</th><th>Fecha</th><th>Proveedor</th><th>Concepto</th><th>Referencia Numérica</th><th>Fecha Transferencia</th><th>Importe</th></tr><tr><td>A 21797</td><td>09/10/2020</td><td>Alta Productividad SA de CV</td><td>Mantenimiento a equipos</td><td>091020</td><td>09/10/2020</td><td>7,516.80</td></tr><tr><td>A 22179</td><td>20/11/2020</td><td></td><td>multifuncionales</td><td>191120</td><td>19/11/2020</td><td>2,366.74</td></tr></table>							Serie/Folio	Fecha	Proveedor	Concepto	Referencia Numérica	Fecha Transferencia	Importe	A 21797	09/10/2020	Alta Productividad SA de CV	Mantenimiento a equipos	091020	09/10/2020	7,516.80	A 22179	20/11/2020		multifuncionales	191120	19/11/2020	2,366.74
Serie/Folio	Fecha	Proveedor	Concepto	Referencia Numérica	Fecha Transferencia	Importe																					
A 21797	09/10/2020	Alta Productividad SA de CV	Mantenimiento a equipos	091020	09/10/2020	7,516.80																					
A 22179	20/11/2020		multifuncionales	191120	19/11/2020	2,366.74																					
NORMA INCUMPLIDA Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1º y 162 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2020.																											
Deberán presentar orden de servicio, requisiciones de las áreas que solicitaron el servicio, diagnóstico realizado por el proveedor del servicio y evidencia fotográfica de la realización del mismo.																											
ACCIÓN A SOLVENTAR En lo subsecuente, deberán contar con la documentación justificativa y comprobatoria correspondiente que acredite las erogaciones realizadas a cargo de los recursos públicos del Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad.																											
Implementar mecanismos de control al Interior del Departamento de Administración del Instituto, a fin de que, en el proceso de integración y comprobación de las erogaciones se garantice la disposición e integración de la documentación justificativa y comprobatoria correspondiente.																											
10	Total de Obs.																										

Elaboró:

C.P. LÓRENA HERNÁNDEZ MONTIEL

Revisó:

C.P. MARCO ANTONIO ACONSO GARCÍA

Autorizó:

C.P. JAIME VÍCTOR FERNÁNDEZ DERRERA

Vo.Bo.:

C.P. ODILIA GUANATZI BAUTISTA



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A ENTES ESTATALES
CÉDULA DE RESULTADOS DE AUDITORÍA FINANCIERA 2020



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO TLAXCALTECA PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: ENERO - DICIEMBRE

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DE LA OBSERVACIÓN														
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																		
REGISTRO E INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA																				
1	P00321 C00199	01/12/2020 01/12/2020	Gastos pagados sin documentación comprobatoria Grupo Gasolinero Iberoamericano SA de CV, suministro de combustible	15,000.00 15,000.00	15,000.00	De la revisión documental a las erogaciones del Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad, durante el ejercicio fiscal 2020, requeridas mediante oficio DAEE/017/2021 de fecha 09 de febrero del 2021 y proporcionadas con oficio ITPCD/JA/012/2021 de fecha 18 de febrero del 2021, se detectó que erogaron \$15,000.00 a favor del proveedor Grupo Gasolinero Iberoamericano SA de CV, por concepto de suministro de combustible, pagados mediante transferencia electrónica de fondos de la cuenta bancaria *****2011 aperturada en la institución financiera BBVA Bancomer SA; sin embargo la erogación realizada no cuentan con documentación comprobatoria, siendo el comprobante fiscal digital por internet (CFDI), que reúna requisitos fiscales en apego a lo establecido en el Código Fiscal de la Federación. Se detalla: <table><tr><td>Póliza</td><td>Fecha Póliza</td><td>Folio de Transferencia</td><td>Fecha de Transferencia</td><td>Proveedor</td><td>Concepto</td><td>Importe</td></tr><tr><td>C00199</td><td>01/12/2020</td><td>Folio 6970339708</td><td>01/12/2020</td><td>Grupo Gasolinero Iberoamericano SA de CV</td><td>Suministro de combustible</td><td>15,000.00</td></tr></table>	Póliza	Fecha Póliza	Folio de Transferencia	Fecha de Transferencia	Proveedor	Concepto	Importe	C00199	01/12/2020	Folio 6970339708	01/12/2020	Grupo Gasolinero Iberoamericano SA de CV	Suministro de combustible	15,000.00
Póliza	Fecha Póliza	Folio de Transferencia	Fecha de Transferencia	Proveedor	Concepto	Importe														
C00199	01/12/2020	Folio 6970339708	01/12/2020	Grupo Gasolinero Iberoamericano SA de CV	Suministro de combustible	15,000.00														
NORMA INCUMPLIDA Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 29 y 29 - A del Código Fiscal de la Federación, 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1, 115 y 162 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2020.																				
ACCIÓN A SOLVENTAR Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria que acredite el servicio de suministro de combustible, y/o en su caso reintegrar \$15,000.00, además presentar copia certificada de póliza de registro por el movimiento realizado, ficha de depósito y estado de cuenta donde se refleje el depósito realizado. En lo subsecuente, deberán abstenerse de efectuar el pago de erogaciones por las cuales no se cuente con documentación comprobatoria a cargo de los recursos públicos del Instituto. Implementar mecanismos de control al interior del Departamento Administrativo del Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad a fin de que en el proceso de pago a proveedores de bienes y/o servicios, así como a prestadores de servicios se garantice la disposición de la documentación comprobatoria que reúna requisitos fiscales.																				
2	D00045 C00211	28/12/2020 29/12/2020	Pago de bienes y/o servicios sin acreditar su recepción y/o aplicación en los fines del ente Gastos a comprobar: regalos navideños al personal Comprobación de gastos	307.16 11,192.84	11,500.00	De la revisión documental a las erogaciones del Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad, durante el ejercicio fiscal 2020, requeridas mediante oficio DAEE/017/2021 de fecha 09 de febrero del 2021 y proporcionadas con oficio ITPCD/JA/012/2021 de fecha 18 de febrero del 2021, se detectó que mediante la expedición de cheque nominativo número 4862 de fecha 24 de diciembre de 2020, de la cuenta bancaria *****2011 aperturada en la Institución bancaria BBVA Bancomer SA, se otorgaron \$11,500.00 a favor de la C. María Celia Concepción Sánchez Islas, quien ostenta el cargo de Jefa del Departamento Administrativo del ITPCD, por concepto de gastos a comprobar para compra de regalos navideños; sin embargo, el Instituto efectuó el pago bienes y/o servicios sin acreditar su recepción y/o aplicación en los fines del ente, puesto que omitieron presentar relación debidamente firmada que acredite la distribución de los regalos adquiridos a cargo de los recursos públicos del Instituto. Se detalla: <table><tr><td>Póliza</td><td>Fecha Póliza</td><td>Cheque</td><td>Fecha de Cheque</td><td>Deudor</td><td>Concepto</td><td>Importe</td></tr><tr><td>C00182</td><td>24/11/2020</td><td>Ch. 4862</td><td>24/11/2020</td><td>María Celia Concepción Sánchez Islas</td><td>Compra de Regalos Navideños</td><td>11,500.00</td></tr></table>	Póliza	Fecha Póliza	Cheque	Fecha de Cheque	Deudor	Concepto	Importe	C00182	24/11/2020	Ch. 4862	24/11/2020	María Celia Concepción Sánchez Islas	Compra de Regalos Navideños	11,500.00
Póliza	Fecha Póliza	Cheque	Fecha de Cheque	Deudor	Concepto	Importe														
C00182	24/11/2020	Ch. 4862	24/11/2020	María Celia Concepción Sánchez Islas	Compra de Regalos Navideños	11,500.00														



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A ENTES ESTATALES
CÉDULA DE RESULTADOS DE AUDITORÍA FINANCIERA 2020

ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO TLAXCALTECA PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: ENERO - DICIEMBRE



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DE LA OBSERVACIÓN
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
	NORMA INCUMPLIDA		Artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 y 162 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2020.			
			Presentar relación debidamente firmada que acredite la distribución de los regalos adquiridos a cargo de los recursos públicos del Instituto, y/o en su caso, reintegrar \$11,500.00, además presentar copia certificada de póliza de registro por el movimiento realizado, ficha de depósito y estado de cuenta donde se refleje el depósito realizado.			
	ACCIÓN A SOLVENTAR		En lo subsecuente, deberán contar con la documentación justificativa y comprobatoria correspondiente que acredite los gastos realizados por el Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad, así como ponerla a disposición del Órgano de Fiscalización Superior para su revisión y fiscalización.			
			Implementar mecanismos de control al interior del Departamento de Administración del Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad, a fin de que, en el proceso de integración y comprobación de las erogaciones con cargo a los recursos del Ente Público, se garantice la disposición e integración de la documentación justificativa y comprobatoria correspondiente.			

EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS											
3			Pago de gastos Improcedentes								
D00003	31/01/2020	Registro de nómina de Enero	390,271.91	12,424.58	De la revisión, análisis y verificación a los pagos de nómina de personal del Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad, requeridas mediante oficio OFS/0017/2021 de fecha 02 de febrero del 2021, mismas que fueron proporcionadas con oficio ITPCD/JDA/006/2021; de lo anterior, al realizar su comparación con otras nóminas y plantillas de personal pertenecientes a otros entes fiscalizables, correspondientes al ejercicio fiscal 2020, se detectó incompatibilidad en el horario de la C. María Edith Muñoz Martínez quien ostenta el cargo de auxiliar administrativo al interior del Instituto, en un horario de 8:00 a 15:00 horas de lunes a viernes. Lo anterior en virtud de que, de conformidad con la carga horaria del personal del Instituto, proporcionada con oficio ITPCD/JDA/006/2021, signado por la Mtra. María Celia Concepción Sánchez Islas, en su carácter de Jefa del Departamento Administrativo. Cabe señalar, que la C. María Edith Muñoz Martínez erogó sueldos y demás prestaciones en la Universidad Autónoma de Tlaxcala "UAT" por \$128,577.67, con cargo de Contador General adscrita a la Facultad de Odontología, con una jornada laboral de 8 horas de lunes a viernes; en este sentido, los sueldos y demás prestaciones pagadas con cargo a los recursos del Instituto por \$208,649.42 son improcedentes al no acreditar la compatibilidad del horario. Se detalla:						
D00008	29/02/2020	Registro de nómina de Febrero	387,536.73	12,424.58							
D00010	31/03/2020	Registro de nómina de Marzo	388,595.89	12,424.58							
D00020	30/04/2020	Registro de nómina de Abril	425,296.23	17,008.73							
D00021	31/05/2020	Registro de nómina de Mayo	400,220.90	16,124.58							
D00023	30/06/2020	Registro de nómina de Junio	387,225.31	15,370.10							
D00026	31/07/2020	Registro de nómina de Julio	510,823.38	20,161.12							
D00027	31/08/2020	Registro de nómina de Agosto	409,872.00	13,483.50							
D00028	30/09/2020	Registro de nómina de Septiembre	411,388.38	13,987.76							
D00033	31/10/2020	Registro de nómina de Octubre	409,072.00	13,483.50							
D00049	30/11/2020	Registro de nómina de Noviembre	460,565.26	28,460.40	Nombre	R.F.C	Nombramiento	Puesto	Número de Cuenta de Pago	Quincena	Total Percepciones
D00047	31/12/2020	Registro de nómina de Diciembre	427,366.06	33,295.99						1	6,212.29
Nóminas de Personal	Enero - Diciembre	Ejercicio Fiscal 2020			Maria Edith Muñoz Martínez	MUNE710527UJ12	Base	Auxiliar Administrativo	658039704	2	6,212.29



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A ENTES ESTATALES
CÉDULA DE RESULTADOS DE AUDITORÍA FINANCIERA 2020



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO TLAXCALTECA PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: ENERO - DICIEMBRE

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTOS OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DE LA OBSERVACIÓN					
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				Póliza	Número de Cheque	Fecha de Expedición	Folio Fiscal CPDI	Fecha CPDI	Importe
	C00134	06/10/2020		199.00	199.00						
	C00169	09/11/2020		C00026	Ch. 4811	17/02/2020	2FBA124C-31A4-4802-922E-942E873F1208	16/12/2019	199.00		
	C00204	02/12/2020		C00033	Ch. 4815	03/03/2020	E9B808AA-A062-4506-AD73-4EA7BEC9C45	17/01/2020	199.00		
				C00056	Ch. 4824	26/03/2020	5FF789F5-790C-4446-B642-3824287EC991	16/02/2020	199.00		
				C00058	Ch. 4827	21/04/2020	6368f6fC-A27C-4138-9D2E-5845f68fC9A4	16/03/2020	199.00		
				C00082	Ch. 4831	04/06/2020	CEE7A875-909E-4D12-8408-44630E95A1F9	16/04/2020	398.00		
				C00086	Ch. 4834	01/07/2020	46DDA1D0-598C-4146-8353-373131FE68D6	16/06/2020	399.00		
				C00097	Ch. 4836	03/08/2020	DCF77A1E-961E-45D2-89E2-5686500A2FD	16/07/2020	199.00		
				C00123	Ch. 4840	07/09/2020	CC65BAF8-C197-4965-86A7-AA1DD86E68D0	16/08/2020	199.00		
				C00134	Ch. 4843	06/10/2020	5CDD8EE8-F88C-4D85-9F7C-2F4ED59C56CF	16/09/2020	199.00		
				C00169	Ch. 4859	09/11/2020	5FE47D6F-C6E6-48F9-A57B-7E3583DCLAD0	16/10/2020	199.00		
				C00204	Ch. 4864	02/12/2020	470910F3-E267-4D58-83D9-CA022FC67995	16/11/2020	199.00		
NORMA INCUMPLIDA						Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1º, 115 y 162 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2020 y 44 fracción I inciso e) del Acuerdo que Establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad de Gasto Público de la Gestión Administrativa.					
ACCIÓN A SOLVENTAR						Reintegrar \$2,588.00, además presentar copia certificada de póliza de registro por el movimiento realizado, ficha de depósito y estado de cuenta donde se refleje el depósito realizado. En lo subsecuente, deberán abstenerse de realizar erogaciones que se encuentran estrictamente prohibidas en la normativa vigente a cargo de los recursos públicos del Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad. Implementar mecanismos de control al interior del Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad, con la finalidad de que en el proceso de comprobación de los recursos se garantice la eficacia y eficiencia en el destino de los recursos, apeguándose a la normativa vigente.					
4 Total de Obs.						SUMA 237,737.42					

Elaboró:

Revisó:

Autorizó:

Vo.Bo.:

C.P. LORENA HERNANDEZ MONTIEL

C.P. MARCO ANTONIO ALONSO GARCÍA

C.P. JAIMÉ VÍCTOR FERNÁNDEZ DÉRREZA

C.P. ODEIA GUAMATZI BAUTISTA



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DE LA OBSERVACIÓN																			
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																							
CONTROL INTERNO																									
1	Presupuesto de Egresos	2020	Incumplimiento a la normativa	5,586,058.69		<p>Derivado del análisis realizado a la asignación de global de servicios personales del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2020 del Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad, debidamente autorizado por el Consejo Directivo mediante sesión ordinaria del 17 de marzo de 2020, se detectó un incremento del 7.6% respecto del importe autorizado en la asignación global de servicios personales del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2019, siendo superior a lo permitido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la cual establece que en materia de "servicios personales" que se aprueben en el Presupuesto de Egresos, tendrá como límite, el producto que resulte de aplicar al monto aprobado en el Presupuesto de Egresos del ejercicio inmediato anterior, una tasa del crecimiento equivalente al valor que resulte menor entre el 3.0% de crecimiento real y el crecimiento real del Producto Interno Bruto (PIB) señalado en los Criterios Generales de Política Económica; por lo anterior, se detectó exceso en el incremento en la asignación global de recursos destinados a los servicios personales del Ente Público. Se detalla:</p> <table><tr><th colspan="4">Capítulo 1000 "Servicios Personales"</th></tr><tr><th colspan="2">Monto Autorizado Ejercicio Fiscal</th><th colspan="2">Incremento en pesos</th><th>Incremento %</th></tr><tr><th>2019</th><th>2020</th><th></th><th></th><th></th></tr><tr><td>5,190,142.00</td><td>5,586,058.69</td><td></td><td>395,916.69</td><td>7.6%</td></tr></table>	Capítulo 1000 "Servicios Personales"				Monto Autorizado Ejercicio Fiscal		Incremento en pesos		Incremento %	2019	2020				5,190,142.00	5,586,058.69		395,916.69	7.6%
	Capítulo 1000 "Servicios Personales"																								
	Monto Autorizado Ejercicio Fiscal		Incremento en pesos		Incremento %																				
	2019	2020																							
5,190,142.00	5,586,058.69		395,916.69	7.6%																					
Presupuesto de Egresos	2019		5,190,142.00																						
NORMA INCUMPLIDA		Artículos 10 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 275 A fracción I del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 42 fracción I del Acuerdo que establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa.																							
ACCIÓN A SOLVENTAR		Presente la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la irregularidad detectada; en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.																							
2	Cuenta Pública Cuenta Pública	31/03/2020 31/12/2020	Incumplimiento a la normativa Trimestre: Enero - Marzo 2020 Trimestre: Octubre - Diciembre 2020			<p>De la revisión a la información remitida por el Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad mediante la presentación de cuenta pública, correspondientes al primer y cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2020, se detectó la omisión de documentos y/o información establecida en la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, misma que debió presentarse de manera digitalizada, en archivo electrónico e impresa debidamente firmada por los titulares y responsables financieros del Ente Público; por lo anterior, es responsabilidad del Director General, así como del Jefe del Departamento Administrativo del Instituto verificar que la información remitida en cuenta pública sea en apego a lo establecido en la normativa aplicable vigente. Se detalla:</p> <table><tr><th colspan="2">Artículo 12 Anexo A Información General</th><th>Concepto</th></tr><tr><td colspan="2">1. Información contable</td><td>1). Estado analítico de la deuda, del cual se derivarán las siguientes clasificaciones</td></tr><tr><td colspan="2"></td><td>2.) Fuente de financiamiento</td></tr></table> <p>m)Reporte de ingresos propios por concepto específico que son: Recaudados por los entes fiscalizables y que son transferidos a la Secretaría de Planeación y Finanzas que les son devueltos como participaciones de acuerdo a los convenios celebrados</p>	Artículo 12 Anexo A Información General		Concepto	1. Información contable		1). Estado analítico de la deuda, del cual se derivarán las siguientes clasificaciones			2.) Fuente de financiamiento										
Artículo 12 Anexo A Información General		Concepto																							
1. Información contable		1). Estado analítico de la deuda, del cual se derivarán las siguientes clasificaciones																							
		2.) Fuente de financiamiento																							

1 de 9



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO TLAXCALTECA PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES
PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: ENERO - DICIEMBRE

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DE LA OBSERVACIÓN
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
NORMA INCUMPLIDA						<div>Artículo 12 Anexo B Información Adicional</div> <div>Información adicional, que deberá contener la primera cuenta pública</div> <div>Artículo 12 Anexo C</div> <div>Plan Estatal de Desarrollo</div>
ACCIÓN A SOLVENTAR						
REGISTRO E INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA						
3	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	31/12/2020	Sobregiro recursos presupuestales	Egresos Presupuestarios	Modificación al Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2020	<p>Del análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al 31 de diciembre de 2020, correspondiente al Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad, se detectó sobregiro presupuestal por \$1,378,156.54 correspondiente a 47 partidas respecto del presupuesto de egresos modificado autorizado por el Consejo Directivo del ITPCD, por lo que la Directora General y la Jefa del Departamento Administrativo, son responsables de la correcta aplicación de los recursos en estricto apego al presupuesto autorizado.</p> <p>En este sentido, no se apegaron a los montos autorizados en cada capítulo y partida presupuestal ya que ningún gasto se podrá efectuar sin que exista partida específica en el presupuesto autorizado y suficiencia presupuestal para cubrirlo. Se detalla:</p>

Partida	Concepto	Presupuesto Modificado Autorizado	Devengado Enero - Diciembre	Diferencia
1131	Sueldos a Funcionarios	316,049.94	316,053.15	3.21
1133	Sueldos a Trabajadores	1,022,937.00	1,022,938.66	1.66
1211	Honorarios Asimilables a Salarios	1,066,940.00	1,066,940.04	0.04
1212	Adiciones a los Honorarios Asimilables a Salarios	104,868.00	107,515.37	2,647.37
1312	Prima Quincenal a Trabajadores	56,225.00	56,525.00	300.00
1323	Prima Vacacional a Trabajadores	66,348.00	68,304.50	1,956.50
1326	Gratificación Fin de Año Funcionarios	35,548.00	35,820.73	272.73
1327	Gratificación Fin de Año al Personal	53,321.00	53,731.12	410.12
1328	Gratificación Fin de Año a Trabajadores	142,190.00	153,436.60	11,246.60
1431	Cuotas Seguro de Retiro a Funcionarios	56,992.00	56,992.08	0.08
1432	Cuotas Seguro de Retiro al Personal	33,326.00	33,326.40	0.40
1441	Cuotas Seguro de Vida a Funcionarios	-	7,901.96	7,901.96



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A ENTES ESTATALES
CÉDULA DE RESULTADOS DE AUDITORÍA FINANCIERA 2020

ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO TLAXCALTECA PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD
ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: ENERO - DICIEMBRE



No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DE LA OBSERVACIÓN			
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA							
						1442	Cuotas Seguro de Vida al Personal	-	11,852.94 - 11,852.94
						1443	Cuotas Seguro de Vida a Trabajadores	-	31,607.87 - 31,607.87
						1598	Despensa Especial de Fin de Año Trabajadores	118,927.00	119,145.02 - 218.02
						1598	Otras Percepciones a Funcionarios	8,886.00	10,933.47 - 2,047.47
						159C	Otras Percepciones al Personal	13,331.00	19,184.17 - 5,853.17
						159D	Otras Percepciones a Trabajadores	39,348.00	74,071.19 - 34,723.19
						159J	Bono Anual a Funcionarios	48,036.00	60,813.71 - 12,777.71
						159K	Bono Anual al Personal	48,037.00	60,846.37 - 12,809.37
						2111	Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	14,788.00	16,888.30 - 2,100.30
						2121	Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción	6,576.00	6,850.53 - 274.53
						2141	Materiales, Útiles y Equipos Menores de Tecnologías de la Información y Comunicaciones	17,847.00	28,753.45 - 10,906.45
						2161	Material de Limpieza	3,522.00	4,798.71 - 1,276.71
						2171	Materiales y Útiles de Enseñanza	960.00	960.28 - 0.28
						2211	Productos Alimenticios para Personas	4,385.00	5,787.43 - 1,402.43
						2461	Material Eléctrico y Electrónico	46.00	46.01 - 0.01
						2491	Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	5,682.43	5,682.43 - 0.43
						2541	Materiales, Accesorios y Suministros Médicos	21,336.00	21,336.40 - 0.40
						2611	Combustibles, Lubrificantes y Aditivos	107,396.00	122,695.99 - 15,299.99
						2921	Refacciones y Accesorios Menores de Edificios	-	51.09 - 51.09
						2931	Refacciones y Accesorios Menores de Mobiliario y Equipo de Administración, Educativa y Recreativa	10,333.00	10,333.28 - 0.28
						2961	Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte	4,470.00	10,723.51 - 6,253.51
						2981	Refacciones y Accesorios Menores de Maquinaria y Otros Equipos	170.00	170.01 - 0.01
						2991	Refacciones y Otros Accesorios Menores de Otros Bienes Muebles	216.00	216.15 - 0.15
						3151	Telefonía Celular	2,389.00	2,588.00 - 199.00
						3171	Servicios de Acceso de Internet, Redes y Procesamiento de Información	4,389.00	6,715.35 - 2,326.35
						3361	Servicios de Apoyo Administrativo, Fotocopiado e Impresión	1,190.00	1,190.16 - 0.16
						3451	Seguro de Bienes Patrimoniales	50,181.00	50,181.27 - 0.27
						3521	Instalación, Reparación y Mantenimiento de Mobiliario y Equipo de Administración, Educativa y Recreativa	7,517.00	9,883.54 - 2,366.54
						3531	Instalación, Reparación y Mantenimiento de Equipo de Computo y Tecnología de la Información	1,397.00	3,253.01 - 1,856.01
						3551	Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte	24,754.00	31,334.14 - 6,580.14
						3571	Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta	-	962.80 - 962.80
						3751	Válidos en el País	589.00	1,043.00 - 454.00
						3921	Impuestos y Derechos	6,593.00	7,167.00 - 574.00
						3981	Impuestos Sobre Nóminas y Otros que se Deriven de una Relación Laboral	89,618.00	91,650.00 - 2,032.00
						4411	Ayudas Sociales a Personas	2,698,696.00	3,885,304.29 - 1,186,608.29
							Total	6,316,349.94	7,694,506.48 - 1,378,156.54



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO TLAXCALTECA PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES
PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: ENERO - DICIEMBRE

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DE LA OBSERVACIÓN																																																																																																														
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																																																																		
						Cabe señalar, que del análisis al gasto devengado ejercido al cierre del ejercicio fiscal 2020 respecto del presupuesto de egresos modificado autorizado por el Consejo Directivo del Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad, se realizó de manera consolidada, en virtud de que el Ente Público no presentó un presupuesto de egresos modificado por fuente de financiamiento a nivel de capítulo y partida presupuestal, debidamente autorizado por su Órgano de Gobierno.																																																																																																														
	NORMA INCUMPLIDA		Artículos 288 y 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1º y 162 del Presupuesto Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2020.																																																																																																																	
	ACCIÓN A SOLVENTAR		Presente la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la irregularidad detectada; en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.																																																																																																																	
4	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Acta de Sesión Ordinaria	31/12/2020 18/11/2020	Sub-ejercicio presupuestal Egresos Presupuestarios Modificación al Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2020			<p>Del análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto al 31 de diciembre de 2020, correspondiente al Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad, se detectó sub-ejercicio en 24 partidas presupuestales del gasto por \$211,700.63, respecto del presupuesto de egresos modificado por \$8,654,080.95, autorizado por el Consejo Directivo del Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad el 18 de noviembre de 2020; lo anterior, denota inadecuada planeación, programación, presupuestación y control de los recursos por parte del Ente Público. Se detalla:</p> <table><tr><th>Partida</th><th>Concepto</th><th>Presupuesto Modificado Autorizado</th><th>Devengado Enero - Diciembre</th><th>Diferencia</th></tr><tr><td>1132</td><td>Sueldos al Personal</td><td>448,604.00</td><td>448,603.58</td><td>0.42</td></tr><tr><td>1321</td><td>Prima Vacacional a Funcionarios</td><td>16,587.08</td><td>16,585.20</td><td>1.88</td></tr><tr><td>1322</td><td>Prima Vacacional al Personal</td><td>24,881.00</td><td>24,877.79</td><td>3.21</td></tr><tr><td>1549</td><td>Incentivo al Ahorro de los Funcionarios</td><td>101,697.00</td><td>101,696.64</td><td>0.36</td></tr><tr><td>154A</td><td>Incentivo al Ahorro del Personal</td><td>59,705.00</td><td>59,704.56</td><td>0.44</td></tr><tr><td>154B</td><td>Incentivo al Ahorro de los Trabajadores</td><td>51,208.00</td><td>51,207.67</td><td>0.33</td></tr><tr><td>154K</td><td>Servicio Médico a Funcionarios</td><td>17,492.00</td><td>12,678.23</td><td>4,813.77</td></tr><tr><td>154L</td><td>Servicio Médico al Personal</td><td>25,372.00</td><td>19,603.61</td><td>5,768.39</td></tr><tr><td>154M</td><td>Servicio Médico a Trabajadores</td><td>450,546.00</td><td>255,918.42</td><td>194,627.58</td></tr><tr><td>1551</td><td>Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos</td><td>9,293.00</td><td>9,292.90</td><td>0.10</td></tr><tr><td>1591</td><td>Cuotas Despesa a Funcionarios</td><td>55,464.00</td><td>55,463.88</td><td>0.12</td></tr><tr><td>1592</td><td>Cuotas Despesa al Personal</td><td>83,196.00</td><td>83,195.82</td><td>0.18</td></tr><tr><td>1597</td><td>Despesa Especial de Fin de Año al Personal</td><td>14,865.92</td><td>13,941.23</td><td>924.69</td></tr><tr><td>1599</td><td>Percepción Complementaria Funcionarios</td><td>316,047.00</td><td>316,046.91</td><td>0.09</td></tr><tr><td>159F</td><td>Aportación a Pensiones de Funcionarios</td><td>80,007.00</td><td>80,006.99</td><td>0.01</td></tr><tr><td>159G</td><td>Aportación a Pensiones del Personal</td><td>80,749.00</td><td>80,748.67</td><td>0.33</td></tr><tr><td>159H</td><td>Aportación a Pensiones por Trabajadores</td><td>159,580.00</td><td>159,579.17</td><td>0.83</td></tr><tr><td>2151</td><td>Material Impreso e Información Digital</td><td>18,405.00</td><td>18,404.57</td><td>0.43</td></tr><tr><td>2531</td><td>Medicinas y Productos Farmacéuticos</td><td>10,913.00</td><td>10,912.91</td><td>0.09</td></tr><tr><td>2721</td><td>Prestas de Seguridad y Protección Personal</td><td>24,787.00</td><td>24,786.88</td><td>0.12</td></tr><tr><td>3111</td><td>Energía Eléctrica</td><td>27,990.00</td><td>22,440.00</td><td>5,550.00</td></tr></table>	Partida	Concepto	Presupuesto Modificado Autorizado	Devengado Enero - Diciembre	Diferencia	1132	Sueldos al Personal	448,604.00	448,603.58	0.42	1321	Prima Vacacional a Funcionarios	16,587.08	16,585.20	1.88	1322	Prima Vacacional al Personal	24,881.00	24,877.79	3.21	1549	Incentivo al Ahorro de los Funcionarios	101,697.00	101,696.64	0.36	154A	Incentivo al Ahorro del Personal	59,705.00	59,704.56	0.44	154B	Incentivo al Ahorro de los Trabajadores	51,208.00	51,207.67	0.33	154K	Servicio Médico a Funcionarios	17,492.00	12,678.23	4,813.77	154L	Servicio Médico al Personal	25,372.00	19,603.61	5,768.39	154M	Servicio Médico a Trabajadores	450,546.00	255,918.42	194,627.58	1551	Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos	9,293.00	9,292.90	0.10	1591	Cuotas Despesa a Funcionarios	55,464.00	55,463.88	0.12	1592	Cuotas Despesa al Personal	83,196.00	83,195.82	0.18	1597	Despesa Especial de Fin de Año al Personal	14,865.92	13,941.23	924.69	1599	Percepción Complementaria Funcionarios	316,047.00	316,046.91	0.09	159F	Aportación a Pensiones de Funcionarios	80,007.00	80,006.99	0.01	159G	Aportación a Pensiones del Personal	80,749.00	80,748.67	0.33	159H	Aportación a Pensiones por Trabajadores	159,580.00	159,579.17	0.83	2151	Material Impreso e Información Digital	18,405.00	18,404.57	0.43	2531	Medicinas y Productos Farmacéuticos	10,913.00	10,912.91	0.09	2721	Prestas de Seguridad y Protección Personal	24,787.00	24,786.88	0.12	3111	Energía Eléctrica	27,990.00	22,440.00	5,550.00
Partida	Concepto	Presupuesto Modificado Autorizado	Devengado Enero - Diciembre	Diferencia																																																																																																																
1132	Sueldos al Personal	448,604.00	448,603.58	0.42																																																																																																																
1321	Prima Vacacional a Funcionarios	16,587.08	16,585.20	1.88																																																																																																																
1322	Prima Vacacional al Personal	24,881.00	24,877.79	3.21																																																																																																																
1549	Incentivo al Ahorro de los Funcionarios	101,697.00	101,696.64	0.36																																																																																																																
154A	Incentivo al Ahorro del Personal	59,705.00	59,704.56	0.44																																																																																																																
154B	Incentivo al Ahorro de los Trabajadores	51,208.00	51,207.67	0.33																																																																																																																
154K	Servicio Médico a Funcionarios	17,492.00	12,678.23	4,813.77																																																																																																																
154L	Servicio Médico al Personal	25,372.00	19,603.61	5,768.39																																																																																																																
154M	Servicio Médico a Trabajadores	450,546.00	255,918.42	194,627.58																																																																																																																
1551	Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos	9,293.00	9,292.90	0.10																																																																																																																
1591	Cuotas Despesa a Funcionarios	55,464.00	55,463.88	0.12																																																																																																																
1592	Cuotas Despesa al Personal	83,196.00	83,195.82	0.18																																																																																																																
1597	Despesa Especial de Fin de Año al Personal	14,865.92	13,941.23	924.69																																																																																																																
1599	Percepción Complementaria Funcionarios	316,047.00	316,046.91	0.09																																																																																																																
159F	Aportación a Pensiones de Funcionarios	80,007.00	80,006.99	0.01																																																																																																																
159G	Aportación a Pensiones del Personal	80,749.00	80,748.67	0.33																																																																																																																
159H	Aportación a Pensiones por Trabajadores	159,580.00	159,579.17	0.83																																																																																																																
2151	Material Impreso e Información Digital	18,405.00	18,404.57	0.43																																																																																																																
2531	Medicinas y Productos Farmacéuticos	10,913.00	10,912.91	0.09																																																																																																																
2721	Prestas de Seguridad y Protección Personal	24,787.00	24,786.88	0.12																																																																																																																
3111	Energía Eléctrica	27,990.00	22,440.00	5,550.00																																																																																																																



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO TLAXCALTECA PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD
ADMINISTRATIVA SANCCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: ENERO - DICIEMBRE

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTOS OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DE LA OBSERVACIÓN								
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA												
5	NORMA INCUMPLIDA	ACCIÓN A SOLVENTAR	Presente la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la irregularidad detectada; en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.			Cabe señalar, que del análisis al gasto devengado ejercido al cierre del ejercicio fiscal 2020 respecto del presupuesto de egresos modificado autorizado por el Consejo Directivo del Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad, se realizó de manera consolidada, en virtud de que el Ente Público no presentó un presupuesto de egresos modificado por fuente de financiamiento a nivel de capítulo y partida presupuestal, debidamente autorizado por su Órgano de Gobierno.								
							Artículos 288 y 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1°, 129 y 162 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2020.							
								Estado Analítico de Ingresos						
									D00004	31/12/2020	Inconsistencias en información financiera presupuestal	-		De la revisión y análisis a los saldos reportados en el Estado Analítico de Ingresos al 31 de diciembre de 2020, así como de los registros contables y presupuestales reportados por el Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad, se detectó que registraron de manera incorrecta los intereses generados en cuentas bancarias por \$76.63; lo anterior, en virtud de que se registraron como "otros ingresos - rubro 79", no obstante, de acuerdo al Clasificador por Rubro de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, debieron ser reconocidos como "productos - rubro 51", mismos que son definidos como: "son los ingresos por concepto de servicios otorgados por funciones de derecho privado, tales como los intereses que generan las cuentas bancarias de los entes públicos, entre otros, de conformidad con la legislación aplicable en la materia". Se detalla:
									I00004	02/01/2020	Intereses ganados	0.55		
									I00005	04/02/2020	Intereses ganados	2.98		
									I00017	02/03/2020	Intereses ganados	2.51		
									I00019	01/04/2020	Intereses ganados	2.81		
									I00021	04/05/2020	Intereses ganados	5.91		
									I00022	01/06/2020	Intereses ganados	7.63		
									I00025	01/07/2020	Intereses ganados	7.15		
									I00026	01/08/2020	Intereses ganados	8.05		
									I00029	01/09/2020	Intereses ganados	7.82		
									I00038	01/10/2020	Intereses ganados	18.97		
									I00037	03/11/2020	Intereses ganados	8.04		
									I00039	13/11/2020	Intereses ganados	0.32		
									I00039	01/12/2020	Intereses ganados	3.89		
Por lo anterior, el Estado Analítico de Ingresos al 31 de diciembre del 2020 emitido por el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.Net), requeridos mediante oficio OFS/0017/2021 de fecha 02 de febrero del 2021, se constató que los ingresos derivados de intereses generados en cuentas bancarias, sean reportados en el rubro de ingresos "Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios de entidades paraestatales y fideicomisos no empresariales y no financieros".														
Artículos 17, 18, 19 fracciones I, II, 33 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 12 fracción II del Acuerdo que Establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa y Apartado D Numeral 5 del Clasificador por Rubro de Ingresos y Postulado Básico de Contabilidad Presupuestaria.														

3141	Telefonia Tradicional	30,345.00	30,343.98	1.02
3411	Servicios Financieros y Bancarios	6.00	-	6.00
3581	Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos	9,769.00	9,768.76	0.24
Total		2,117,509.00	1,905,808.37	211,700.63



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
DIRECCIÓN DE AUDITORIA A ENTES ESTATALES
CÉDULA DE RESULTADOS DE AUDITORÍA FINANCIERA 2020



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO TLAXCALTECA PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: ENERO - DICIEMBRE

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DE LA OBSERVACIÓN						
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA										
6	ACCIÓN A SOLVENTAR		Presente la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la irregularidad detectada; en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.									
	Estado Analítico de Ingresos	31/12/2020	Inconsistencias en información financiera - presupuestal			De la revisión y análisis a los saldos reportados en el Estado Analítico de Ingresos al 31 de diciembre del 2020, así como de los registros contables y presupuestales reportados por el Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad, se detectó que registraron de manera incorrecta participaciones estatales por \$2,187,431.53; lo anterior, en virtud de que se registraron como "participaciones - rubro 81", no obstante, de acuerdo al Clasificador por Rubro de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, debieron ser reconocidos como "transferencias y asignaciones - rubro 91", mismos que son definidos como: "los ingresos que reciben los entes públicos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones".						
	P00030	15/01/2020	Ministración del mes de Enero	417,674.00		Cabe señalar que la diferencia por \$6,466,649.25 se registraron como "transferencias y asignaciones - rubro 91", por lo cual, el ITPCD no es consistente en los registros realizados, al utilizar diferentes rubros de ingresos para el registro de ingresos de la misma naturaleza. Se detalla: <table><tr><td>Número de Cuenta presupuestal</td><td>Nombre de la Cuenta presupuestal</td><td>Participaciones Estatales</td></tr><tr><td>81-40-81-01-01</td><td>Proyecto "Inclusión socioeconómica equitativa de las personas con discapacidad"</td><td>2,187,431.53</td></tr></table>	Número de Cuenta presupuestal	Nombre de la Cuenta presupuestal	Participaciones Estatales	81-40-81-01-01	Proyecto "Inclusión socioeconómica equitativa de las personas con discapacidad"	2,187,431.53
	Número de Cuenta presupuestal	Nombre de la Cuenta presupuestal	Participaciones Estatales									
	81-40-81-01-01	Proyecto "Inclusión socioeconómica equitativa de las personas con discapacidad"	2,187,431.53									
	D00003	31/01/2020	Ministración del mes de Enero	390,271.91								
	D00005	31/01/2020	Ministración del mes de Febrero	13,586.00								
	P00068	06/02/2020	Ministración del mes de Febrero	301,313.00								
	D00008	29/02/2020	Ministración del mes de Febrero	387,536.73								
	D00009	29/02/2020	Ministración del mes de Febrero	6,273.00								
P00120	03/03/2020	Ministración del mes de Marzo	275,999.00									
D00010	31/03/2020	Impuesto del 3% del mes de Marzo	388,595.89									
D00011	31/03/2020	Impuesto del 3% del mes de Marzo	6,182.00									
7	NORMA INCUMPLIDA		Artículos 17, 18, 19 fracciones I, II, 33 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 12 fracción II del Acuerdo que Establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa y Apartado D Numeral 5 del Clasificador por Rubro de Ingresos y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental: "Registro e Integración Presupuestaria" y "consistencia".									
	ACCIÓN A SOLVENTAR		Presente la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la irregularidad detectada; en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.									
	Erogaciones no registradas	no			De la revisión y análisis a los registros contables y presupuestales de las erogaciones del pago de nómina de personal del Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad, correspondientes al ejercicio fiscal 2020, se detectó una diferencia no registrada en la información financiera del gasto devengado por \$19,188.84, saldo que se integra en 18 partidas presupuestales del gasto; lo anterior, denota que la información financiera presentada en la cuenta pública del Instituto, no se encuentra debidamente conciliada con las erogaciones realizadas del capítulo 1000 "servicios personales", efectuando gastos en exceso respecto de lo registrado. Se detalla:							
7	ACCIÓN A SOLVENTAR		Presente la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la irregularidad detectada; en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.									
	D00003	31/01/2020	Registro de nómina de Enero	390,271.91		De la revisión y análisis a los registros contables y presupuestales de las erogaciones del pago de nómina de personal del Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad, correspondientes al ejercicio fiscal 2020, se detectó una diferencia no registrada en la información financiera del gasto devengado por \$19,188.84, saldo que se integra en 18 partidas presupuestales del gasto; lo anterior, denota que la información financiera presentada en la cuenta pública del Instituto, no se encuentra debidamente conciliada con las erogaciones realizadas del capítulo 1000 "servicios personales", efectuando gastos en exceso respecto de lo registrado. Se detalla:						
	D00008	29/02/2020	Registro de nómina de Febrero	387,536.73								
	D00010	31/03/2020	Registro de nómina de Marzo	388,595.89								



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A ENTES ESTATALES
CÉDULA DE RESULTADOS DE AUDITORÍA FINANCIERA 2020



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO TLAXCALTECA PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD
ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: ENERO - DICIEMBRE

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTOS OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DE LA OBSERVACIÓN						
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				Partida	Nombre de la Partida	Presupuesto Autorizado Anual	Presupuesto Modificado Anual	Egresos Acumulados (Ene - Dic)	Total Nómina (Ene - Dic)	Diferencia (Ene - Dic)
	D00020	30/04/2020	Registro de nómina de Abril	425,296.23		1131	Sueldos a Funcionarios	322,183.57	316,049.94	316,053.15	316,046.91	6.24
	D00021	31/05/2020	Registro de nómina de Mayo	400,220.90		1132	Sueldos al Personal	457,316.16	448,604.00	448,603.58	448,603.58	-
	D00023	30/06/2020	Registro de nómina de Junio	387,225.31		1133	Sueldos a Trabajadores	969,744.24	1,022,937.00	1,022,938.66	1,022,938.66	-
	D00026	31/07/2020	Registro de nómina de Julio	510,823.38		1211	Honorarios Asimilables a Salarios	1,250,004.84	1,066,940.00	1,066,940.04	1,066,946.31	6.27
	D00027	31/08/2020	Registro de nómina de Agosto	409,872.00		1212	Adiciones a los Honorarios Asimilables a Salarios	130,208.88	104,868.00	107,515.37	106,347.32	1,168.05
	D00028	30/09/2020	Registro de nómina de Septiembre	411,388.38		1312	Prima Quincenal a Trabajadores	56,400.00	56,225.00	56,525.00	56,525.00	-
	D00033	31/10/2020	Registro de nómina de Octubre	409,072.00		1321	Prima Vacacional a Funcionarios	32,218.32	16,587.08	16,585.20	31,604.58	15,019.38
	D00049	30/11/2020	Registro de nómina de Noviembre	460,565.26		1322	Prima Vacacional al Personal	22,865.76	24,881.00	24,877.79	22,430.30	2,447.49
	D00047	31/12/2020	Registro de nómina de Diciembre	427,366.06		1323	Prima Vacacional a Trabajadores	48,487.27	66,348.00	68,304.50	55,732.60	12,571.90
	Nóminas de Personal					1326	Gratificación Fin de Año Funcionarios	71,596.32	35,548.00	35,820.73	70,232.40	34,411.67
						1327	Gratificación Fin de Año al Personal	50,812.92	53,321.00	53,731.12	49,845.20	3,885.92
						1328	Gratificación Fin de Año a Trabajadores	107,749.36	142,190.00	153,436.60	122,910.84	30,525.76
						1431	Cuotas Seguro de Retiro a Funcionarios	58,957.44	56,992.00	56,992.08	56,992.08	-
						1432	Cuotas Seguro de Retiro al Personal	34,475.64	33,326.00	33,326.40	33,326.40	-
						1541	Ayuda para Pasajes	14,400.00	14,250.00	14,250.00	14,250.00	-
						1549	Incentivo al Ahorro de los Funcionarios	103,662.00	101,697.00	101,696.64	99,286.88	2,409.76
						154A	Incentivo al Ahorro del Personal	60,853.68	59,705.00	59,704.56	58,295.44	1,409.12
						154B	Incentivo al Ahorro de los Trabajadores	46,178.64	51,208.00	51,207.67	51,207.65	0.02
						1551	Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos	9,390.77	9,293.00	9,292.90	9,292.90	0.00



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A ENTES ESTATALES
CÉDULA DE RESULTADOS DE AUDITORÍA FINANCIERA 2020



ENTE FISCALIZABLE: **INSTITUTO TLAXCALTECA PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD**
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**
PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: **ENERO - DICIEMBRE**

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTOS OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DE LA OBSERVACIÓN						
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				Póliza	Fecha Póliza	Folio de Referencia	Fecha de Transferencia	Proveedor	Concepto	Importe
						C00100	17/08/2020	Folio P078881000RD	17/08/2020	BBVA Bancomer SA	Pago de seguro vehicular comprendido del 16 de agosto del 2020 al 16 de agosto del 2021	37,118.17
	NORMA INCUMPLIDA		Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 29 y 29 - A del Código Fiscal de la Federación, 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1, 115 y 162 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2020.									
	ACCIÓN A SOLVENTAR		Presente la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la irregularidad detectada; en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.									
8 Total de Obs.												

Elaboró:

C.P. LORENA HERNÁNDEZ MONTIEL

Revisó:

C.P. MARCO ANTONIO ALONSO GARCÍA

Autorizó:

C.P. JAIME VÍCTOR FERNÁNDEZ DERREZA

Vo.Bo.:

C.P. ODILIA CUAMATZI BAUTISTA



SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: ENERO - DICIEMBRE

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DE LA OBSERVACIÓN
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
REGISTRO E INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA						
1			Recursos públicos no ejercidos			
	I00036	13/11/2020	Radicación de recursos	4,000,000.00		De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad, correspondientes al ejercicio fiscal 2020, misma que fue requerida mediante oficio DAEE/017/2021 de fecha 09 de febrero del 2021, se detectó que respecto de los recursos del Fondo de Apoyo a Personas con Discapacidad, al 31 de diciembre de 2020, persisten recursos públicos no ejercidos por \$2,399,584.81; de los cuales, omitieron presentar evidencia documental que acredite que hayan sido comprometidos, se tenga definido y establecidas las erogaciones en las cuales se aplicará, así como la población objetivo beneficiada.
	C00198	23/11/2020	Compra de ayudas técnicas	1,363,000.00		
	C00207	14/12/2020	Compra de ayudas técnicas	237,415.19		
	Lo anterior, en virtud de que, únicamente fueron ejercidos \$1,600,415.19 respecto de los \$4,000,000.00 que fueron radicados al Instituto; por lo anterior, los funcionarios responsables de la administración, planeación y ejecución de los recursos públicos, incumplieron en la vigencia establecida en el artículo Primero Transitorio del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2020, al no ejercer la totalidad de los recursos.					
	NORMA INCUMPLIDA					
	Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1º, 162 y Primero Transitorio del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2020.					
	Deberán presentar evidencia documental que acredite que los recursos públicos al 31 de diciembre del 2020 fueron comprometidos, se haya establecido y definido el fin específico al cual se destinarían, así como acreditar a la población objetivo beneficiada.					
	NORMA INCUMPLIDA					
	Así mismo, deberán acreditar que los recursos públicos han sido ejercidos en su totalidad; remitir evidencia documental que lo acredite y compruebe.					
	En lo subsecuente, deberán asegurarse de ejercer de manera total los recursos públicos que deriven de convenios signados en el transcurso del ejercicio o establecidos en el Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal del año que se trate, en cumplimiento de la vigencia del presupuesto.					
1	Total de Obs.					

Vo.Bo.:

C.P. ODILIA CUAMATZI BAUTISTA



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A ENTES ESTATALES
CÉDULA DE RESULTADOS DE AUDITORÍA FINANCIERA 2020



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO TLAXCALTECA PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: FONDO DE APOYO A PERSONAS CON DISCAPACIDAD

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD
ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: ENERO - DICIEMBRE

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTOS OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DE LA OBSERVACIÓN
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
CONTROL INTERNO						
1	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	31/12/2020	Autorización de Presupuesto por fuente de financiamiento Egresos Devengados	9,820,536.85		El Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, reporta recursos devengados correspondiente a los recursos del proyecto "inclusión socioeconómica equitativa de las personas con discapacidad" por \$9,820,536.85, de los cuales \$1,600,415.19 corresponden al Fondo de Apoyo a Personas con Discapacidad; sin embargo, de lo anterior se constató que el Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad mediante sesión del Consejo Directivo sometió a autorización las modificaciones al pronóstico de ingresos y al presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2020 por \$8,654,080.95, no obstante, se detectó que la autorización no se realizó por fuente de financiamiento, por lo cual, no presentan presupuesto de egresos a nivel de capítulo y partida presupuestal. En este sentido, el Director General y el Jefe del Departamento de Administración, son responsables de la correcta aplicación de los recursos, ya que ningún gasto se podrá efectuar sin que exista partida específica en el presupuesto autorizado y suficiencia presupuestal para cubrirlo por fuente de financiamiento de recursos públicos.
NORMA INCUMPLIDA	Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 67 fracción II de la Ley para Personas con Discapacidad del Estado de Tlaxcala, 28 de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala y 9, 12 fracción II y 15 fracción VII del Reglamento Interior del Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad.					
	ACCIÓN A SOLVENTAR					
Presente la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la irregularidad detectada; en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.						
2	100036	13/11/2020	Omisión en la entrega de información Radicación de recursos del Fondo de Apoyo para Personas con Discapacidad	4,000,000.00		El Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 20120 establece en su título cuarto "Fondo de blindaje financiero" la creación de un Fondo de Apoyo a Personas con Discapacidad por \$4,000,000.00. De lo anterior, se detectó que mediante póliza 100036 de fecha 13 de noviembre de 2020, se radicaron al Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad los recursos establecidos en el Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala, omitiendo presentar convenio de coordinación y colaboración por la transferencia de recursos, mismo que establezca las condiciones contractuales a que son sujetas las partes involucradas, estableciendo entre otros: el objeto y destino de los recursos públicos, la forma y términos para la transferencia, el ejercicio, destino, seguimiento, rendición de cuentas y transparencia en el ejercicio de recursos. La información fue requerida mediante oficio OFS/0017/2021 de fecha 02 de febrero del 2021.
NORMA INCUMPLIDA						
Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 1º, 3, 97, 100 fracción III y 162 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2020.						
ACCIÓN A SOLVENTAR						
Presente la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la irregularidad detectada; en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.						



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A ENTES ESTATALES
CÉDULA DE RESULTADOS DE AUDITORÍA FINANCIERA 2020



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO TLAXCALTECA PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: FONDO DE APOYO A PERSONAS CON DISCAPACIDAD

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD
ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: ENERO - DICIEMBRE

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTOS OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DE LA OBSERVACIÓN
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
TRANSFERENCIA DE RECURSOS						
3			Omisión de apertura de cuenta bancaria			De la revisión a los ingresos radicados al Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad, correspondientes al Fondo de Apoyo a Personas con Discapacidad, establecidos en el título cuarto "Fondo de Blindaje Financiero" del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2020, se estableció un importe de \$4,000,000.00; de lo anterior, al analizar y revisar la información financiera reportada en la cuenta pública al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2020 correspondiente al ITPCD, se constató que se omitió aperturar una cuenta bancaria específica para la recepción de los recursos del Fondo.
	100036	13/11/2020	Radicación de recursos del Fondo de Apoyo para Personas con Discapacidad	4,000,000.00		Cabe señalar, que los recursos ministrados al Instituto y reconocidos mediante póliza 100036 de fecha 13 de noviembre de 2020, fueron depositados en la cuenta bancaria *****4672 aperturada en la Institución financiera BBVA Bancomer SA, la cual corresponde a recursos de ejercicios anteriores; lo anterior, ocasiona que la fiscalización de los recursos públicos se dificulte y se obstaculice.
	NORMA INCUMPLIDA					
Artículos 92, 100 fracción I, 115, 116, 117 y 121 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2020 y 17 fracción I del Acuerdo que establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa.						
	ACCIÓN A SOLVENTAR					
Presente la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la irregularidad detectada; en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.						
REGISTRO E INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA						
4			Fuente de financiamiento no identificada			De la revisión y análisis a los registros contables y presupuestales correspondientes al Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad, reportados mediante la presentación de cuenta pública al 31 de diciembre de 2020, se detectó que referente a los recursos del Fondo de Apoyo para Personas con Discapacidad por \$4,000,000.00, los cuales están destinados a "proporcionar apoyos económicos en especie y prendas absorbentes exclusivamente a personas con discapacidad, que permitan el cuidado de su salud", se omitió reconocer de manera expresa y por separado la fuente de financiamiento correspondiente a los recursos del Fondo; lo anterior, en virtud de que, al analizar los auxiliares contables, el ingreso presupuestal y contable se afectó a la cuenta de participaciones. Así mismo, cabe señalar que los egresos contables y presupuestales correspondientes a las erogaciones del Fondo de Apoyo a Personas con Discapacidad, se reportaron en el gasto devengado de la fuente de financiamiento denominada: proyecto "Inclusión socioeconómica equitativa de las personas con discapacidad".
	100036	13/11/2020	Radicación de recursos del Fondo de Apoyo para Personas con Discapacidad	4,000,000.00		Por lo anterior, las erogaciones identificadas a cargo de los recursos del Fondo de Apoyo para Personas con Discapacidad ascendieron a \$1,600,415.19, persistiendo un sub-ejercicio de recursos públicos no ejercidos, de los cuales, no se acreditó que los recursos al cierre del ejercicio fiscal 2020 se tengan comprometidos.
	NORMA INCUMPLIDA					
Artículos 2, 33, 36, 37, 41, 44, 46 y 47 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 12 fracción II y 25 del Acuerdo que Establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa y Artículo Primero Inciso B del Acuerdo por el que se emite el Clasificador por Fuentes de Financiamiento, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 2 de enero de 2013, reformado mediante Reforma publicada el 20 de diciembre de 2016.						



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO TLAXCALTECA PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD
FONTE DE FINANCIAMIENTO: FONDO DE APOYO A PERSONAS CON DISCAPACIDAD

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: ENERO - DICIEMBRE

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTOS OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DE LA OBSERVACIÓN										
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA														
	ACCIÓN A SOLVENTAR		Presente la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la irregularidad detectada; en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.													
5	100036	13/11/2020	Recibos oficiales no expedidos de Radicación de recursos por ministración del Fondo de Apoyo para Personas con Discapacidad	4,000,000.00		Mediante póliza 100036 de fecha 13 de noviembre de 2020, registraron ingresos por \$4,000,000.00 del Fondo de Apoyo para Personas con Discapacidad, derivado del Fondo de Blindaje Financiero autorizado en el Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2020; sin embargo, se constató que se omitió expedir el comprobante fiscal digital por internet (CFDI), que acredite la recepción de los recursos ministrados al Instituto, incumpliendo lo establecido en los artículos 99 fracción II y 100 fracción II del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2020.										
	NORMA INCUMPLIDA		Artículos 99 fracciones II, III y 100 fracción II del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2020.													
	ACCIÓN A SOLVENTAR		Presente la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la irregularidad detectada; en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.													
ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS																
6	C00198	23/11/2020	Omisión del procedimiento de adjudicación Compra de un lote de ayudas técnicas	1,363,000.00		<div>De la revisión documental a las erogaciones del Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad, durante el ejercicio fiscal 2020, requeridas mediante oficio DAEE/017/2021 de fecha 09 de febrero del 2021 y proporcionadas con oficio TTPCD/JA/012/2021 de fecha 18 de febrero del 2021, se detectó que erogaron \$1,363,000.00 mediante adjudicación directa, por la adquisición de un lote de ayudas técnicas, consistentes en 17 prótesis para diferentes pacientes, a favor del proveedor José Luis Aguilar Ramírez; no obstante, de acuerdo al importe erogado, el Instituto debió llevar a cabo el procedimiento de adjudicación bajo la modalidad de invitación a cuando menos tres personas a través de la Dirección de Recursos Materiales, Servicios y Adquisiciones de Oficialía Mayor de Gobierno, de conformidad con los montos máximos establecidos en el Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2020, así como la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala. Se detalla:</div> <table><tr><td>Folio Fiscal del CFDI</td><td>Fecha del CFDI</td><td>Proveedor</td><td>Concepto</td><td>Importe</td></tr><tr><td>FA61EE4C-56E9-4CB1-BEFE-CD792E3AA5A7</td><td>23/11/2020</td><td>José Luis Aguilar Ramírez</td><td>Un lote de ayudas técnicas</td><td>1,363,000.00</td></tr></table> <div>Adicional a lo anterior, se constató que Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad omitió signar contrato de prestación de servicios por la adquisición de los bienes y servicios adquiridos, mediante el cual se establecieron las condiciones contractuales a que son sujetas las partes involucradas.</div>	Folio Fiscal del CFDI	Fecha del CFDI	Proveedor	Concepto	Importe	FA61EE4C-56E9-4CB1-BEFE-CD792E3AA5A7	23/11/2020	José Luis Aguilar Ramírez	Un lote de ayudas técnicas	1,363,000.00
Folio Fiscal del CFDI	Fecha del CFDI	Proveedor	Concepto	Importe												
FA61EE4C-56E9-4CB1-BEFE-CD792E3AA5A7	23/11/2020	José Luis Aguilar Ramírez	Un lote de ayudas técnicas	1,363,000.00												
	NORMA INCUMPLIDA		Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 22, 23, 39, 43 y 54 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala y 151 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2020, 27, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53 y 69 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala.													
	ACCIÓN A SOLVENTAR		Presente la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la irregularidad detectada; en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.													

Folio Fiscal del CFDI	Fecha del CFDI	Proveedor	Concepto	Importe
FA61EEHC-56E9-4CB1-BEFE-CD792E3AA5A7	23/11/2020	José Luis Aguilar Ramírez	Un lote de ayudas técnicas	1,363,000.00



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A ENTES ESTATALES
CÉDULA DE RESULTADOS DE AUDITORÍA FINANCIERA 2020



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO TLAXCALTECA PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: FONDO DE APOYO A PERSONAS CON DISCAPACIDAD

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD
ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: ENERO - DICIEMBRE

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTOS OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DE LA OBSERVACIÓN														
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																		
7	C00198	23/11/2020	Omisión en la aplicación de penas convencionales Compra de un lote de ayudas técnicas	1,363,000.00		<p>De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad, requerida mediante oficio DAEE/017/2021 de fecha 09 de febrero del 2021 y proporcionadas con oficio ITPCD/JA/012/2021 de fecha 18 de febrero del 2021, a cargo de los recursos del "Fondo de Apoyo para Personas con Discapacidad", el Instituto erogó \$1,363,000.00 a favor del proveedor José Luis Aguilar Ramírez por la adquisición de 17 prótesis para diferentes pacientes; no obstante, se detectó que en el pedido número 22 de fecha 10 de noviembre de 2020, signado por la Jefa del Departamento Administrativo del ITPCD, se estableció como plazo de entrega de las adquisiciones 5 días hábiles, debiendo ser entregadas el día 17 de noviembre de 2020. En este sentido, se constató que omitieron aplicar las penas convencionales correspondientes, en virtud de que la fecha del comprobante fiscal digital por internet fue el 23 de noviembre de 2020.</p> <p>Se detalla:</p> <table><tr><th>Póliza</th><th>Importe</th><th>Folio Fiscal CFDI</th><th>Fecha del CFDI</th><th>Descripción</th><th>Fecha de Entrega (pedido)</th><th>Días Hábiles de Destase</th></tr><tr><td>C00198</td><td>1,363,000.00</td><td>FA61EE4C-56E9-4CB1-BEFE-CD792E3AA5A7</td><td>23/11/2020</td><td>Compra de un lote de ayudas técnicas</td><td>5 días hábiles (17/11/2020)</td><td>4</td></tr></table>	Póliza	Importe	Folio Fiscal CFDI	Fecha del CFDI	Descripción	Fecha de Entrega (pedido)	Días Hábiles de Destase	C00198	1,363,000.00	FA61EE4C-56E9-4CB1-BEFE-CD792E3AA5A7	23/11/2020	Compra de un lote de ayudas técnicas	5 días hábiles (17/11/2020)	4
Póliza	Importe	Folio Fiscal CFDI	Fecha del CFDI	Descripción	Fecha de Entrega (pedido)	Días Hábiles de Destase														
C00198	1,363,000.00	FA61EE4C-56E9-4CB1-BEFE-CD792E3AA5A7	23/11/2020	Compra de un lote de ayudas técnicas	5 días hábiles (17/11/2020)	4														
NORMA INCUMPLIDA			Artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 42, 43 y 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, 162 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2020 y 70 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala.																	
ACCIÓN A SOLVENTAR			Presente la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la irregularidad detectada; en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.																	
TRANSPARENCIA EN EL EJERCICIO DE LOS RECURSOS																				
8	Objetivos y acciones	Enero a Diciembre 2020	Programa operativo anual Metas y acciones			<p>Al analizar el programa operativo anual del Instituto Tlaxcalteca para Personas con Discapacidad, no se identificaron las acciones programadas y alcanzadas, correspondientes a los recursos del Fondo de Apoyo a Personas con Discapacidad radicados al Ente Público; lo anterior, en virtud de que no acreditaron y documentaron las acciones que programaron y realizaron con cargo a los recursos públicos del Fondo, mismas que omitieron documentar en cuestión de medios de verificación del cumplimiento de metas e indicadores, los cuales fueron requeridos mediante oficio OFS/0017/2021 de fecha 02 de febrero de 2021.</p> <p>Cabe señalar, que el Instituto, debió elaborar un programa operativo anual en base a objetivos, parámetros cuantificables e indicadores de desempeño de los recursos del Fondo de Apoyo a Personas con Discapacidad.</p>														



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A ENTES ESTATALES
CÉDULA DE RESULTADOS DE AUDITORÍA FINANCIERA 2020



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO TLAXCALTECA PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: FONDO DE APOYO A PERSONAS CON DISCAPACIDAD

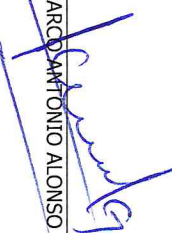
PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD
ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: ENERO - DICIEMBRE

No.	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTOS OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DE LA OBSERVACIÓN
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
	NORMA INCUMPLIDA		Artículos 5 y 18 de la Ley de Disciplina Financiera de la Entidades Federativas y Municipios, 1º, 98, 131 fracciones IV, X y 162 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2020, Cláusulas Décima Sexta y Decima Séptima de las Reglas de Operación del Programa de Inclusión Socioeconómica Equitativa de Personas con Discapacidad 2020.			
	ACCIÓN A SOLVENTAR		Presente la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la irregularidad detectada; en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.			
8 Total de Obs.						


Elaboró:


C.P. LORENA HERNÁNDEZ MONTIEL

Revisó:


C.P. MARCO ANTONIO ALONSO GARCÍA

Autorizó:


C.P. JAIME VÍCTOR FERNÁNDEZ DERRERA

Vo.Bo.:


C.P. ODILIA GUAMATZI BAUTISTA