



PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 14 DE JUNIO

Num Prog	Num Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA							
1	1	Estado de Actividades Auxiliares Contables	31/03/2022 Enero - Marzo, 2022	DEFICIENTE CONTROL DE REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTALES Gastos de funcionamiento Gasto devengado cuenta contable 8250-1-GO1-01	1,576,248.26 1,575,244.06		De la revisión y análisis al Estado del Actividades, el cual fue requerido mediante oficio DAE/375/2022 de fecha 18 de octubre de 2022, y proporcionado a través del oficio P.E./419/2022 de fecha 19 de octubre de 2022, así como del análisis efectuado a la información financiera reportada mediante Auxiliares Contables emanados del Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.Net) al 31 de marzo del 2022, se detectó que registraron contablemente erogaciones del capítulo 1000 "Servicios Personales", 2000 "Materiales y Suministros" y 3000 "Servicios Generales" por \$1,576,248.26; no obstante, el gasto devengado reportado asciende a \$1,575,244.06 persistiendo una diferencia de \$1,004.20 que corresponde a servicios personales, toda vez que omitieron reconocer en las cuentas presupuestales del gasto devengado. Lo anterior, denota que los reportes financieros y saldos mostrados que emanan de la información financiera reportada a través del Sistema de Contabilidad Gubernamental, no muestran la situación real del Ente Público, resultando impráctico identificar y controlar de manera clara, precisa y específica los recursos efectivamente devengados del ejercicio fiscal 2022.
		NORMATIVIDAD 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 Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental: "Registro e Integración Presupuestaria" y "Consistencia".				
2	8	Balanza de comprobación	Al 31 de Marzo de 2022	OBLIGACIONES FINANCIERAS CONTRAIDAS SIN SER PAGADAS Pasivos Bancos/Tesorería	4,314,046.21 647,676.65		De la revisión a los saldos iniciales reportados en la información financiera del Patronato para las Exposiciones y Ferias en la Ciudad de Tlaxcala, se identificó que reportan pasivos pendientes de pago por \$4,314,046.21 correspondientes al ejercicio fiscal 2021, por concepto de Servicios Personales por pagar a corto plazo, Proveedores por pagar a corto plazo, Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, Devoluciones de la ley de ingresos por pagar a corto plazo y otras cuentas por pagar a corto plazo, sin embargo, el Patronato no cuenta con la disponibilidad de recursos suficientes para dar cumplimiento a las obligaciones de pago contraídas con terceros. Lo anterior en virtud de que, de acuerdo a las conciliaciones bancarias de las cuentas del Patronato, en las cuales son administrados y ejercidos los recursos, se constató que se cuenta con recursos públicos disponibles que ascienden a \$647,676.65, los cuales son insuficientes para hacer frente a las obligaciones de pago contraídas a corto plazo.
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 44 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1° párrafos segundo, sexto y séptimo, así como el 148 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2022 y 8 del Acuerdo que establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa.				
2 TOTAL DE OBSERVACIONES.							