



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORÍA FINANCIERA



ENTE FISCALIZABLE: EL COLEGIO DE TLAXCALA, A.C.
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: REMANENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

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

Núm Prog		Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																
			PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																				
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA																																																								
1	1		Póliza D00009	09/06/2025	FALTA DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA Concentración de saldos en las cuentas de ejercicios anteriores	\$9,598,490.95		De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por El Colegio de Tlaxcala A.C., correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2025, información que fue requerida mediante oficio DAEE/380/2025 de fecha 22 de agosto de 2025, y proporcionada a través del oficio CTLX/2024/PE207 de fecha 28 agosto de 2025, se identificó que realizaron registros contables los cuales son identificados por el concepto; "Concentración de saldos en las cuentas de ejercicios anteriores", dichos movimientos se efectuaron por un importe de \$9,598,490.95, sin embargo, omiten pólizas y evidencia documental que sustente el origen y procedencia de las correcciones realizadas. Así como el análisis efectuado, mismo que debe formar parte de la documentación que soporte el registro y la autorización para llevar a cabo registros que afectan el resultado de ejercicios anteriores y en consecuencia los estados financieros integrados a la Cuenta Pública del Colegio. Se detallan los movimientos efectuados: <table><tr><th>Póliza</th><th>Cuenta Contable</th><th>Nombre de Cuenta</th><th>Descripción</th><th>Cargos</th><th>Abonos</th></tr><tr><td>D00009</td><td>3220-2016</td><td>Resultado de ejercicios anteriores 2016</td><td>Concentración de saldos en las cuentas de ejercicios anteriores</td><td>9,420,387.78</td><td>0.00</td></tr><tr><td>D00009</td><td>3220-2019</td><td>Resultado de ejercicios anteriores 2016</td><td>Concentración de saldos en las cuentas de ejercicios anteriores</td><td>178,103.17</td><td>0.00</td></tr><tr><td>D00009</td><td>3220-001</td><td>Resultado de ejercicios anteriores 2016</td><td>Concentración de saldos en las cuentas de ejercicios anteriores</td><td>0.00</td><td>23,231.50</td></tr><tr><td>D00009</td><td>3220-2014</td><td>Resultado de ejercicios anteriores 2016</td><td>Concentración de saldos en las cuentas de ejercicios anteriores</td><td>0.00</td><td>267,442.16</td></tr><tr><td>D00009</td><td>3220-2017</td><td>Resultado de ejercicios anteriores 2016</td><td>Concentración de saldos en las cuentas de ejercicios anteriores</td><td>0.00</td><td>9,044,665.12</td></tr><tr><td>D00009</td><td>3220-2023</td><td>Resultado de ejercicios anteriores 2016</td><td>Concentración de saldos en las cuentas de ejercicios anteriores</td><td>0.00</td><td>263,152.17</td></tr><tr><td colspan="4">Sumas</td><td>9,598,490.95</td><td>9,598,490.95</td></tr></table>	Póliza	Cuenta Contable	Nombre de Cuenta	Descripción	Cargos	Abonos	D00009	3220-2016	Resultado de ejercicios anteriores 2016	Concentración de saldos en las cuentas de ejercicios anteriores	9,420,387.78	0.00	D00009	3220-2019	Resultado de ejercicios anteriores 2016	Concentración de saldos en las cuentas de ejercicios anteriores	178,103.17	0.00	D00009	3220-001	Resultado de ejercicios anteriores 2016	Concentración de saldos en las cuentas de ejercicios anteriores	0.00	23,231.50	D00009	3220-2014	Resultado de ejercicios anteriores 2016	Concentración de saldos en las cuentas de ejercicios anteriores	0.00	267,442.16	D00009	3220-2017	Resultado de ejercicios anteriores 2016	Concentración de saldos en las cuentas de ejercicios anteriores	0.00	9,044,665.12	D00009	3220-2023	Resultado de ejercicios anteriores 2016	Concentración de saldos en las cuentas de ejercicios anteriores	0.00	263,152.17	Sumas				9,598,490.95	9,598,490.95
Póliza	Cuenta Contable	Nombre de Cuenta	Descripción	Cargos	Abonos																																																			
D00009	3220-2016	Resultado de ejercicios anteriores 2016	Concentración de saldos en las cuentas de ejercicios anteriores	9,420,387.78	0.00																																																			
D00009	3220-2019	Resultado de ejercicios anteriores 2016	Concentración de saldos en las cuentas de ejercicios anteriores	178,103.17	0.00																																																			
D00009	3220-001	Resultado de ejercicios anteriores 2016	Concentración de saldos en las cuentas de ejercicios anteriores	0.00	23,231.50																																																			
D00009	3220-2014	Resultado de ejercicios anteriores 2016	Concentración de saldos en las cuentas de ejercicios anteriores	0.00	267,442.16																																																			
D00009	3220-2017	Resultado de ejercicios anteriores 2016	Concentración de saldos en las cuentas de ejercicios anteriores	0.00	9,044,665.12																																																			
D00009	3220-2023	Resultado de ejercicios anteriores 2016	Concentración de saldos en las cuentas de ejercicios anteriores	0.00	263,152.17																																																			
Sumas				9,598,490.95	9,598,490.95																																																			
			NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 17, 33, 35, 36, 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 309 párrafo segundo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 1 párrafos primero y segundo, 4 y 152 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025 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.																																																				



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORÍA FINANCIERA



ENTE FISCALIZABLE: EL COLEGIO DE TLAXCALA, A.C.
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: REMANENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																				
2	2	Póliza E00337	23/06/2025	FALTA DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA Resultado del Ejercicio (Hospedaje para el profesor Lawrencw Altrows Actualización de experiencias para aniversario)	\$9,100.00		De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por El Colegio de Tlaxcala, A.C. correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2025, información que fue requerida mediante oficio DAEE/380/2025 de fecha 22 de agosto de 2025, y proporcionada a través del oficio CTLX/2024/PE207 de fecha 28 agosto de 2025, se identificó que pagaron Hospedaje para el profesor Lawrencw Altrows que impartió el curso de Actualización de experiencias de Planeación Urbano-Regional en países industrializados que se realizó en las instalaciones de El Colegio de Tlaxcala A.C. los días 25, 26 y 27 de junio por la cantidad de \$9,100.00 erogados de la cuenta bancaria *****4425 Ingresos propios 2021 aperturada en la institución bancaria BBVA México S.A., no obstante omitieron integrar evidencia justificativa consistente en: Currículum vitae del profesor Lawrencw Altrows que integre documento oficial que acredite su nivel académico y experticia. Contrato de prestación de servicios que describa derechos y obligaciones de las partes. Material didáctico utilizado durante el desarrollo del curso denominado Actualización de experiencias de Planeación Urbano-Regional en países industrializados. Registros de asistencia al curso durante los días 25, 26 y 27 de junio. Evidencia de las evaluaciones realizadas o en su caso de las encuestas de satisfacción del curso. Reporte fotográfico y documental de las actividades realizadas durante el desarrollo del curso denominado Actualización de experiencias de Planeación Urbano-Regional en países industrializados los días 25, 26 y 27 de junio. Se detalla: <table><tr><th>Póliza</th><th>Folio fiscal</th><th>Fecha</th><th>Proveedor</th><th>Folio de Transferencia</th><th>Fecha</th><th>Descripción</th><th>Importe</th></tr><tr><td>E00337</td><td>6582FAEE-3304-4471-B8E8-CA17C8402A4A</td><td>23/06/2025</td><td>Virgilio Medellín Viveros</td><td>Ref. 9705CF587DA847 BBA96BA5BCDCD5DD54</td><td>23/06/2025</td><td>Renta de habitación</td><td>9,100.00</td></tr></table>	Póliza	Folio fiscal	Fecha	Proveedor	Folio de Transferencia	Fecha	Descripción	Importe	E00337	6582FAEE-3304-4471-B8E8-CA17C8402A4A	23/06/2025	Virgilio Medellín Viveros	Ref. 9705CF587DA847 BBA96BA5BCDCD5DD54	23/06/2025	Renta de habitación	9,100.00
Póliza	Folio fiscal	Fecha	Proveedor	Folio de Transferencia	Fecha	Descripción	Importe																
E00337	6582FAEE-3304-4471-B8E8-CA17C8402A4A	23/06/2025	Virgilio Medellín Viveros	Ref. 9705CF587DA847 BBA96BA5BCDCD5DD54	23/06/2025	Renta de habitación	9,100.00																
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 42 y 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala; 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 1 párrafos primero y segundo, 4 y 152 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025 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, 42 de los Estatutos Sociales de El Colegio de Tlaxcala, A.C.																				
2 TOTAL DE OBSERVACIONES.																							