



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 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																																																				
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																																								
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA																																																																																											
1	1	Póliza D00042	01/11/2025	FALTA DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA Cargos del banco "no" correspondidos	\$16,698.25		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 julio al 31 de diciembre de 2025, información que fue requerida mediante oficios DAEE/013/2026 y DAEE/180/2026 de fechas 06 de enero y 25 de febrero de 2026, y proporcionada a través de los oficios CTLX/2026/PE008 y CTLX/2026/PE052 de fechas 13 de enero y 04 de marzo de 2026, se identificó que realizaron registros contables los cuales son identificados por el concepto; "Cargos del banco no correspondidos por nosotros de acuerdo a conciliación bancarias", dichos movimientos se efectuaron por un importe de \$16,698.25; sin embargo, omiten pólizas, estados de cuenta, conciliaciones, registro en auxiliares de mayor y evidencia documental que sustente el origen y procedencia de las cancelaciones 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</th><th>Nombre</th><th>Descripción</th><th>Cargos</th><th>Abonos</th></tr><tr><td>D00042</td><td>1112-04-032</td><td>Cuenta No. 0116264425 Ip</td><td>Pago gastos a comprobar tubos fluorescentes 04/04/2025</td><td>-</td><td>2,825.76</td></tr><tr><td>D00042</td><td>1112-04-032</td><td>Cuenta No. 0116264425 Ip</td><td>Póliza E000455 se capturó menos 15/08/2025</td><td>-</td><td>6,262.06</td></tr><tr><td>D00042</td><td>1112-04-032</td><td>Cuenta No. 0116264425 Ip</td><td>Registro no efectuado Préstamo pago IMSS e INFONAVIT 17/09/2025</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>D00042</td><td>1112-04-032</td><td>Cuenta No. 0116264425 Ip</td><td>Póliza E00541 se capturó menos 18/09/2025</td><td>-</td><td>0.40</td></tr><tr><td>D00042</td><td>1112-04-032</td><td>Cuenta No. 0116264425 Ip</td><td>Préstamo pago IMSS, INFONAVIT, AFORE 18/03/2025</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>D00042</td><td>1112-04-032</td><td>Cuenta No. 0116264425 Ip</td><td>Gastos a comprobar anticipo instalación 11/04/2025</td><td>-</td><td>7,250.00</td></tr><tr><td>D00042</td><td>1112-04-032</td><td>Cuenta No. 0116264425 Ip</td><td>Póliza E000260 se capturo .03 menos 16/05/2025</td><td>-</td><td>0.03</td></tr><tr><td>D00042</td><td>1112-04-032</td><td>Cuenta No. 0116264425 Ip</td><td>Póliza E000263 se capturo 360 menos 27/05/2025</td><td>-</td><td>360.00</td></tr><tr><td>D00042</td><td>3220-2024-</td><td>Resultado de Ejercicios Anteriores 2024</td><td>Póliza E000455 se capturo menos 15/08/2025</td><td>6,262.06</td><td>-</td></tr><tr><td>D00042</td><td>3220-2024-</td><td>Resultado de Ejercicios Anteriores 2024</td><td>Póliza E000263 se capturo 360 menos 27/05/2025</td><td>360.00</td><td>-</td></tr><tr><td>D00042</td><td>3220-2024-</td><td>Resultado de Ejercicios Anteriores 2024</td><td>Préstamo pago IMSS, INFONAVIT, AFORE 18/03/2025</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>D00042</td><td>3220-2024-</td><td>Resultado de Ejercicios Anteriores 2024</td><td>Póliza E00541 se capturo menos 18/09/2025</td><td>0.40</td><td>-</td></tr><tr><td>D00042</td><td>3220-2024-</td><td>Resultado de Ejercicios Anteriores 2024</td><td>Póliza E000260 se capturo .03 menos 16/05/2025</td><td>0.03</td><td>-</td></tr></table>	Póliza	Cuenta	Nombre	Descripción	Cargos	Abonos	D00042	1112-04-032	Cuenta No. 0116264425 Ip	Pago gastos a comprobar tubos fluorescentes 04/04/2025	-	2,825.76	D00042	1112-04-032	Cuenta No. 0116264425 Ip	Póliza E000455 se capturó menos 15/08/2025	-	6,262.06	D00042	1112-04-032	Cuenta No. 0116264425 Ip	Registro no efectuado Préstamo pago IMSS e INFONAVIT 17/09/2025	-	-	D00042	1112-04-032	Cuenta No. 0116264425 Ip	Póliza E00541 se capturó menos 18/09/2025	-	0.40	D00042	1112-04-032	Cuenta No. 0116264425 Ip	Préstamo pago IMSS, INFONAVIT, AFORE 18/03/2025	-	-	D00042	1112-04-032	Cuenta No. 0116264425 Ip	Gastos a comprobar anticipo instalación 11/04/2025	-	7,250.00	D00042	1112-04-032	Cuenta No. 0116264425 Ip	Póliza E000260 se capturo .03 menos 16/05/2025	-	0.03	D00042	1112-04-032	Cuenta No. 0116264425 Ip	Póliza E000263 se capturo 360 menos 27/05/2025	-	360.00	D00042	3220-2024-	Resultado de Ejercicios Anteriores 2024	Póliza E000455 se capturo menos 15/08/2025	6,262.06	-	D00042	3220-2024-	Resultado de Ejercicios Anteriores 2024	Póliza E000263 se capturo 360 menos 27/05/2025	360.00	-	D00042	3220-2024-	Resultado de Ejercicios Anteriores 2024	Préstamo pago IMSS, INFONAVIT, AFORE 18/03/2025	-	-	D00042	3220-2024-	Resultado de Ejercicios Anteriores 2024	Póliza E00541 se capturo menos 18/09/2025	0.40	-	D00042	3220-2024-	Resultado de Ejercicios Anteriores 2024	Póliza E000260 se capturo .03 menos 16/05/2025	0.03	-
Póliza	Cuenta	Nombre	Descripción	Cargos	Abonos																																																																																						
D00042	1112-04-032	Cuenta No. 0116264425 Ip	Pago gastos a comprobar tubos fluorescentes 04/04/2025	-	2,825.76																																																																																						
D00042	1112-04-032	Cuenta No. 0116264425 Ip	Póliza E000455 se capturó menos 15/08/2025	-	6,262.06																																																																																						
D00042	1112-04-032	Cuenta No. 0116264425 Ip	Registro no efectuado Préstamo pago IMSS e INFONAVIT 17/09/2025	-	-																																																																																						
D00042	1112-04-032	Cuenta No. 0116264425 Ip	Póliza E00541 se capturó menos 18/09/2025	-	0.40																																																																																						
D00042	1112-04-032	Cuenta No. 0116264425 Ip	Préstamo pago IMSS, INFONAVIT, AFORE 18/03/2025	-	-																																																																																						
D00042	1112-04-032	Cuenta No. 0116264425 Ip	Gastos a comprobar anticipo instalación 11/04/2025	-	7,250.00																																																																																						
D00042	1112-04-032	Cuenta No. 0116264425 Ip	Póliza E000260 se capturo .03 menos 16/05/2025	-	0.03																																																																																						
D00042	1112-04-032	Cuenta No. 0116264425 Ip	Póliza E000263 se capturo 360 menos 27/05/2025	-	360.00																																																																																						
D00042	3220-2024-	Resultado de Ejercicios Anteriores 2024	Póliza E000455 se capturo menos 15/08/2025	6,262.06	-																																																																																						
D00042	3220-2024-	Resultado de Ejercicios Anteriores 2024	Póliza E000263 se capturo 360 menos 27/05/2025	360.00	-																																																																																						
D00042	3220-2024-	Resultado de Ejercicios Anteriores 2024	Préstamo pago IMSS, INFONAVIT, AFORE 18/03/2025	-	-																																																																																						
D00042	3220-2024-	Resultado de Ejercicios Anteriores 2024	Póliza E00541 se capturo menos 18/09/2025	0.40	-																																																																																						
D00042	3220-2024-	Resultado de Ejercicios Anteriores 2024	Póliza E000260 se capturo .03 menos 16/05/2025	0.03	-																																																																																						



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 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO					
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA									
							D00042	3220-2024-	Resultado de Ejercicios Anteriores 2024	Pago gastos a comprobar tubos fluorescentes 04/04/2025	2,825.76	-
							D00042	3220-2024-	Resultado de Ejercicios Anteriores 2024	Gastos a comprobar anticipo instalación 11/04/2025	7,250.00	-
							D00042	3220-2024-	Resultado de Ejercicios Anteriores 2024	Registro no efectuado Préstamo pago IMSS e INFONAVIT 17/09/2025	-	-
							Sumas				16,698.25	16,698.25



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 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																												
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																
EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS																																			
3	3	Balanza de Comprobación	31/12/2025	OBLIGACIONES FINANCIERAS GENERADAS EN EJERCICIOS ANTERIORES SIN SER PAGADAS Pasivos	\$488,959.52		De la revisión, análisis y seguimiento a los saldos reportados en la información financiera de El Colegio de Tlaxcalteca A.C., se detectó a través de la balanza de comprobación que al 31 de diciembre del 2025, que las cuentas de pasivos presentan saldo por \$488,959.52 al cierre del ejercicio, los cuales fueron generados en ejercicios anteriores, no obstante, el colegio no cuenta con liquidez para su pago por lo que los responsables de la administración de los recursos deberán subsanar los compromisos contraídos y/o depurar los saldos reportados en cumplimiento a la normatividad aplicable. Se detalla: <table><tr><th>Cuenta Contable</th><th>Descripción de la Cuenta</th><th>Saldo al 01/01/ 2025</th><th>Saldo al 31/12/2025</th></tr><tr><td>2112-1-3751</td><td>Viáticos en el país</td><td>26,481.39</td><td>7,402.39</td></tr><tr><td>2117-01-02</td><td>ISR Sueldos Y Salarios</td><td>972,019.02</td><td>340,618.02</td></tr><tr><td>2119-01-015</td><td>Provisiones De Materiales Y Servicios</td><td>1,385,500.90</td><td>131,720.72</td></tr><tr><td>2119-01-019</td><td>Juan Manuel Ramírez Nava</td><td>1,000.00</td><td>1,000.00</td></tr><tr><td>2119-01-023</td><td>Nancy Hernández Godínez</td><td>8,218.39</td><td>8,218.39</td></tr><tr><td colspan="2">Total</td><td></td><td>488,959.52</td></tr></table>	Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Saldo al 01/01/ 2025	Saldo al 31/12/2025	2112-1-3751	Viáticos en el país	26,481.39	7,402.39	2117-01-02	ISR Sueldos Y Salarios	972,019.02	340,618.02	2119-01-015	Provisiones De Materiales Y Servicios	1,385,500.90	131,720.72	2119-01-019	Juan Manuel Ramírez Nava	1,000.00	1,000.00	2119-01-023	Nancy Hernández Godínez	8,218.39	8,218.39	Total			488,959.52
Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Saldo al 01/01/ 2025	Saldo al 31/12/2025																																
2112-1-3751	Viáticos en el país	26,481.39	7,402.39																																
2117-01-02	ISR Sueldos Y Salarios	972,019.02	340,618.02																																
2119-01-015	Provisiones De Materiales Y Servicios	1,385,500.90	131,720.72																																
2119-01-019	Juan Manuel Ramírez Nava	1,000.00	1,000.00																																
2119-01-023	Nancy Hernández Godínez	8,218.39	8,218.39																																
Total			488,959.52																																
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 271 fracción V y 309 primer y segundo párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 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.																																
3 TOTAL DE OBSERVACIONES.																																			