



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



ENTE FISCALIZABLE: UNIDAD DE SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE TLAXCALA  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

RECOMENDACIONES (R)  
PERIODO REVISADO: 01 DE ABRIL AL 30 DE SEPTIEMBRE

| Núm<br>Prog     |               | REFERENCIA         |                                                                   | CONCEPTO                                                                                            | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |               |       |             |              |       |           |         |        |              |            |                                                                   |                                      |            |                            |            |
|-----------------|---------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|-------|-------------|--------------|-------|-----------|---------|--------|--------------|------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------|----------------------------|------------|
|                 |               | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA                                                             |                                                                                                     |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |               |       |             |              |       |           |         |        |              |            |                                                                   |                                      |            |                            |            |
| CONTROL INTERNO |               |                    |                                                                   |                                                                                                     |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |               |       |             |              |       |           |         |        |              |            |                                                                   |                                      |            |                            |            |
| 1               | 2             |                    |                                                                   | PROCESOS DE CONTROL INTERNO DEFICIENTE / NO ACTUALIZADO                                             |                 |                            | De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por la Unidad de Servicios Educativos del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de abril al 30 de septiembre de 2025, misma que fue requerida mediante oficios DAEE/388/2025 y DAEE/587/2025 de fechas 01 de septiembre y 14 de noviembre de 2025 respectivamente, y proporcionadas a través de los oficios DAYF/1767/2025 y DAYF/2203/2025 de fecha 10 de septiembre y 21 de noviembre de 2025, efectuaron pago por <b>\$17,687,330.72</b> , erogados mediante la cuenta bancaria *****0511 aperturada en la institución financiera Banco Santander México S.A. a favor de 27 proveedores por la adquisición de material deportivo, cafetería, box lunch, coffe break, arrendamiento de autobuses, transporte aéreo entre otros.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |               |       |             |              |       |           |         |        |              |            |                                                                   |                                      |            |                            |            |
|                 |               | Póliza P04893      | 13/06/2025                                                        | Artículos deportivos                                                                                | \$221,560.00    |                            | <p>No obstante, <b>se detectó que los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), fueron expedidos de manera incorrecta, al ser generados con forma de pago "Por definir" y método de pago, en "Pago en parcialidades o diferido", derivado de que se realizó el pago en una sola exhibición</b>, por lo cual debieron integrar complementos de CFDI, incumpliendo lo señalado en el artículo 29 -A, inciso b) del Código Fiscal de la Federación, el cual establece que "<i>Cuando la contraprestación no se pague en una sola exhibición, o pagándose en una sola exhibición, ésta se realice de manera diferida del momento en que se emite el comprobante fiscal digital por Internet que ampara el valor total de la operación, se emitirá un comprobante fiscal digital por Internet por el valor total de la operación en el momento en que ésta se realice y se expedirá un comprobante fiscal digital por Internet por cada uno del resto de los pagos que se reciban, en los términos que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general, los cuales deberán señalar el folio del comprobante fiscal digital por Internet emitido por el total de la operación</i>".</p> <p>Además de contravenir lo señalado en la regla 2.7.1.39. segundo y tercer párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2025 que a la letra dice: "<i>En aquellos casos en que el pago se realice en una forma distinta a la que se señaló en el CFDI, el contribuyente cancelará el CFDI emitido por la operación y emitirá uno nuevo señalando como forma de pago la que efectivamente corresponda</i>."</p> <p><i>En el caso de que la totalidad del pago de la operación que ampara el CFDI no se realice a más tardar el último día del mes en que se expidió este comprobante, el contribuyente cancelará el CFDI emitido por la operación y emitirá uno nuevo señalando como forma de pago "99" por definir y como método de pago "PPD" pago en parcialidades o diferido, relacionando el nuevo CFDI con el emitido originalmente como "Sustitución de los CFDI previos", debiendo adicionalmente emitir por el pago o los pagos que efectivamente le realicen, el CFDI con complemento para recepción de pagos que corresponda" de conformidad con las reglas 2.7.1.29. y 2.7.1.32."</i></p> <p>Se detalla:</p> <table><tr><th>Póliza</th><th>Transferencia</th><th>Fecha</th><th>Descripción</th><th>Folio fiscal</th><th>Fecha</th><th>Proveedor</th><th>Importe</th></tr><tr><td>C01608</td><td>Ref. 9534197</td><td>25/06/2025</td><td>Adquisición de material deportivo para 8 misiones culturales y 11</td><td>B10DB3C4-5ED4-A48A-AB56-F07435025ECD</td><td>03/05/2025</td><td>José Antonio Tórres Jaimez</td><td>110,780.00</td></tr></table> | Póliza     | Transferencia | Fecha | Descripción | Folio fiscal | Fecha | Proveedor | Importe | C01608 | Ref. 9534197 | 25/06/2025 | Adquisición de material deportivo para 8 misiones culturales y 11 | B10DB3C4-5ED4-A48A-AB56-F07435025ECD | 03/05/2025 | José Antonio Tórres Jaimez | 110,780.00 |
| Póliza          | Transferencia | Fecha              | Descripción                                                       | Folio fiscal                                                                                        | Fecha           | Proveedor                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Importe    |               |       |             |              |       |           |         |        |              |            |                                                                   |                                      |            |                            |            |
| C01608          | Ref. 9534197  | 25/06/2025         | Adquisición de material deportivo para 8 misiones culturales y 11 | B10DB3C4-5ED4-A48A-AB56-F07435025ECD                                                                | 03/05/2025      | José Antonio Tórres Jaimez |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 110,780.00 |               |       |             |              |       |           |         |        |              |            |                                                                   |                                      |            |                            |            |
|                 |               | Póliza C01608      | 25/06/2025                                                        | Adquisición de material deportivo para 8 misiones culturales y 11 Centros de Educación Extraescolar | \$110,780.00    |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |               |       |             |              |       |           |         |        |              |            |                                                                   |                                      |            |                            |            |
|                 |               | Póliza P04855      | 13/06/2025                                                        | Productos alimenticios para personas                                                                | \$416,054.52    |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |               |       |             |              |       |           |         |        |              |            |                                                                   |                                      |            |                            |            |
|                 |               | Póliza C01641      | 27/06/2025                                                        | Adquisición de insumos de cafetería                                                                 | \$416,054.52    |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |               |       |             |              |       |           |         |        |              |            |                                                                   |                                      |            |                            |            |
|                 |               | Póliza P01402      | 14/05/2025                                                        | Productos alimenticios para personas                                                                | \$202,987.12    |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |               |       |             |              |       |           |         |        |              |            |                                                                   |                                      |            |                            |            |
|                 |               | Póliza C01277      | 27/05/2025                                                        | Pago de Box Lunch para la escuela Normal Rural Lic. Benito Juares del 01 al 05 de enero             | \$202,987.12    |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |               |       |             |              |       |           |         |        |              |            |                                                                   |                                      |            |                            |            |
|                 |               | Póliza P04231      | 28/05/2025                                                        | Productos alimenticios para personas                                                                | \$103,560.00    |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |               |       |             |              |       |           |         |        |              |            |                                                                   |                                      |            |                            |            |
|                 |               | Póliza C01433      | 05/06/2025                                                        | Pago de insumos para la celebración de rosca de reyes                                               | \$103,560.00    |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |               |       |             |              |       |           |         |        |              |            |                                                                   |                                      |            |                            |            |



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



**ENTE FISCALIZABLE:** UNIDAD DE SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE TLAXCALA  
**FUENTE DE FINANCIAMIENTO:** RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

**RECOMENDACIONES (R)**  
**PERIODO REVISADO:** 01 DE ABRIL AL 30 DE SEPTIEMBRE

| Núm<br>Prog | Núm<br>Obs | REFERENCIA         |            | CONCEPTO                                                                                                           | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO |                    |            |                                                                                                                     |                                       |            |                                      |            |
|-------------|------------|--------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|---------------------------|--------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------|--------------------------------------|------------|
|             |            | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA      |                                                                                                                    |                 |                            |                           |                    |            |                                                                                                                     |                                       |            |                                      |            |
|             |            | Póliza P07718      | 11/05/2025 | Productos alimenticios para personas                                                                               | \$489,714.88    |                            |                           |                    |            | Centros de Educación Extraescolar                                                                                   |                                       |            |                                      |            |
|             |            | Póliza C02486      | 11/09/2025 | Adquisición de insumos de cafetería                                                                                | \$489,714.88    |                            | C01641                    | Ref.7008772        | 27/06/2025 | Adquisición de insumos de cafetería                                                                                 | 7B0607A8-C742-4735-A55A-ED07F94D7579  | 13/05/2025 | Angelica María Rivera Villa          | 208,027.26 |
|             |            | Póliza P06671      | 16/07/2025 | Productos alimenticios para personas                                                                               | \$379,168.06    |                            | C01277                    | Ref.171592R424     | 27/05/2025 | Pago de Box Lunch para la escuela Normal Rural Lic. Benito Juárez del 01 al 05 de enero                             | BD7738471-4B90-4BD0-9B0C-E2DDDC945FBE | 28/01/2025 | Comercializadora BEMICC S.A. de C.V. | 101,493.56 |
|             |            | Póliza C02469      | 11/09/2025 | Adquisición de insumos de cafetería                                                                                | \$379,168.06    |                            | C01433                    | Ref.393303E093     | 05/06/2025 | Pago de insumos para la celebración de rosca de reyes                                                               | 4f39E731-0231-400D-94A7-F725A2D40313  | 01/05/2025 | Comercializadora BEMICC S.A. de C.V. | 51,780.00  |
|             |            | Póliza P07185      | 20/08/2025 | Productos alimenticios para personas                                                                               | \$27,260.00     |                            | C02486                    | Ref.544890A880     | 11/09/2025 | Adquisición de insumos de cafetería                                                                                 | 84ea5e22-a226-4996-a049-17580e8333e1e | 26/05/2025 | Elena Saldaña Nava                   | 244,857.44 |
|             |            | Póliza C02332      | 25/08/2025 | Servicio de alimentos para 50 personas para el XLVIII concurso nacional de pintura infantil el 26 de junio de 2025 | \$27,260.00     |                            | C02469                    | Ref.6704860        | 11/09/2025 | Adquisición de insumos de cafetería                                                                                 | AD00C59B-C52C-44B2-9311-92F3772184B9  | 13/05/2025 | Luis Alberto Duran Castillo          | 189,584.03 |
|             |            | Póliza P05474      | 24/06/2025 | Gastos de orden social y cultural                                                                                  | \$25,997.92     |                            | C02332                    | Ref.8009911        | 25/08/2025 | Servicio de alimentos para 50 personas para el XLVIII concurso nacional de pintura infantil el 26 de junio de 2025  | E4C9CF8E-2F9F-423C-B839-65202DC6A5BC  | 15/07/2025 | Miriam Grande Cervantes              | 13,360.00  |
|             |            | Póliza C01642      | 27/06/2025 | Arcones, obsequio para el día del contadory del abogado                                                            | \$25,997.92     |                            | C02109                    | Ref.8424180        | 17/07/2025 | Pants y uniformes deportivos para los juegos deportivos nacionales escolares de educación básica el día 04 de julio | 55111C45-B9C8-44FB-B2DB-690FF93AFF9B  | 24/06/2025 | Rogelio Corona Fernández             | 286,740.40 |
|             |            | Póliza P05385      | 23/06/2025 | Gastos de orden social y cultural                                                                                  | \$92,874.24     |                            | C01642                    | Ref.20250627400140 | 27/06/2025 | Arcones, obsequio para el día del contador y del abogado                                                            | 8337AAB9-05A7-4893-B524-742E5E22C59F  | 21/05/2025 | Angelica María Rivera Villa          | 11,525.76  |
|             |            | Póliza C01668      | 26/06/2025 | Material requerido para la celebración del día del contador                                                        | \$92,874.24     |                            |                           |                    |            |                                                                                                                     |                                       |            |                                      |            |
|             |            | Póliza P04255      | 29/05/2025 | Gastos de orden social y cultural                                                                                  | \$32,887.34     |                            |                           |                    |            |                                                                                                                     |                                       |            |                                      |            |



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



**ENTE FISCALIZABLE:** UNIDAD DE SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE TLAXCALA  
**FUENTE DE FINANCIAMIENTO:** RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

**RECOMENDACIONES (R)**  
**PERIODO REVISADO:** 01 DE ABRIL AL 30 DE SEPTIEMBRE

| Núm<br>Prog | Núm<br>Obs | REFERENCIA         |            | CONCEPTO                                                                    | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO |                                             |            |                                                                             |                                      |            |                                        |            |
|-------------|------------|--------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------|----------------------------------------|------------|
|             |            | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA      |                                                                             |                 |                            |                           |                                             |            |                                                                             |                                      |            |                                        |            |
|             |            | Póliza C01403      | 05/06/2025 | Adquisición de obsequio para los ponentes y participantes, del según.       | \$32,887.34     |                            | C01668                    | Ref.<br>20250626400140<br>BET0000450413950  | 26/06/2025 | Material requerido para la celebración del día del contador                 | 0B81A89F-FE2C-4EF1-9A31-44BCB4090D9A | 12/05/2025 | Industrias Herna S.A. De C.V.          | 46,437.12  |
|             |            | Póliza P07714      | 18/09/2025 | Gastos de orden social y cultural                                           | \$1,194,800.00  |                            | C01403                    | Ref.<br>20250605400140<br>BET0000453591260  | 05/06/2025 | Adquisición de obsequio para los ponentes y participantes, del según.       | 48CAD024-E47C-4E2F-B737-8CD865CB12A4 | 16/04/2025 | Karla Rivera Ramos                     | 16,443.67  |
|             |            | Póliza C02503      | 22/09/2025 | Adquisición de 250 medallas                                                 | \$1,194,800.00  |                            | C02503                    | Ref.<br>20250922400140<br>BET0000490035300  | 22/09/2025 | Adquisición de 250 medallas                                                 | 988CFA29-7858-4114-9061-D2E15D031BD9 | 11/07/2025 | Berenice Flores Olivares               | 597,400.00 |
|             |            | Póliza P06674      | 16/07/2025 | Gastos de orden social y cultural                                           | \$36,000.00     |                            |                           |                                             |            |                                                                             |                                      |            |                                        |            |
|             |            | Póliza C00271      | 23/04/2025 | Adquisición de materiales de gastos de orden social y cultural              | \$36,000.00     |                            | C00271                    | Ref. 003772T399                             | 25/07/2025 | Adquisición de materiales de gastos de orden social y cultural              | A029C806-344C-4DA6-8873-D29AA89609EA | 08/07/2025 | Briseyda Olivares Ortega               | 18,000.00  |
|             |            | Póliza P05413      | 23/06/2025 | Gastos de orden social y cultural                                           | \$17,980.00     |                            | C01671                    | Ref.<br>20250626400140<br>BET0000450414100  | 26/06/2025 | Servicio integral de alimentación comida para 31 personas menú de 4 tiempos | 46639E99-BB56-4438-AE84-70D7B64EC6D1 | 20/05/2025 | Sergio Hernández Pérez                 | 8,990.00   |
|             |            | Póliza C01671      | 26/06/2025 | Servicio integral de alimentación comida para 31 personas menú de 4 tiempos | \$17,980.00     |                            | C01597                    | Ref.<br>202506255400140<br>BET0000495042460 | 25/06/2025 | Servicio de coffe break para 80 personas, que incluya: café´, te, agua      | 526652DC-4DA9-44CE-BB97-3637220F860E | 05/04/2025 | Sergio Hernández Pérez                 | 8,400.00   |
|             |            | Póliza P04652      | 05/06/2025 | Gastos de orden social y cultural                                           | \$16,800.00     |                            | C01577                    | Ref.<br>20250623400140<br>BET0000470122440  | 23/06/2025 | Servicio de coffe break para 80 personas , que incluya : café, te, agua     | FC85D012-81E7-41A4-88E7-4FD43C5FB51D | 26/05/2025 | Sergio Hernández Pérez                 | 8,400.00   |
|             |            | Póliza P05229      | 19/06/2025 | Gastos de orden social y cultural                                           | \$16,800.00     |                            |                           |                                             |            |                                                                             |                                      |            |                                        |            |
|             |            | Póliza C01577      | 23/06/2025 | Servicio de coffe creak para 80 personas , que incluya : café, te, agua     | \$16,800.00     |                            | C01670                    | Ref.<br>20250626400140<br>BET0000450414070  | 26/06/2025 | Servicio de alimentación desayuno para 300 personas con menú: jugo          | D108C3D9-843F-486C-82FD-F8378B9B5693 | 19/05/2025 | Miriam Grande Cervantes                | 90,480.00  |
|             |            | Póliza P05402      | 23/06/2025 | Gastos de orden social y cultural                                           | \$180,960.00    |                            | C01385                    | Ref.<br>20250602400140<br>BET0000446111520  | 02/06/2025 | Servicio de alimentación para 210 personas, que incluya, comida             | 9DB496A5-B61A-4AAA-84A9-279E4EAC739B | 14/04/2025 | Miriam Grande Cervantes                | 63,800.00  |
|             |            | Póliza C01670      | 26/06/2025 | Servicio de alimentación desayuno para 300 personas con                     | \$180,960.00    |                            | C01287                    | Ref.<br>20250529400140<br>BET0000447751400  | 29/05/2025 | Transporte aéreo viaje redondo a la ciudad de Tijuana                       | 794f64e1-56fa-44b3-81d5-2d4fa6327c71 | 24/03/2025 | Corporativo De Enlaces Turísticos S.A. | 10,938.80  |
|             |            |                    |            |                                                                             |                 |                            | C01287                    | Ref.                                        | 29/05/2025 | Transporte aéreo                                                            | 794f64e1-56fa-                       | 24/03/2025 | Corporativo De                         | 17,257.32  |



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



**ENTE FISCALIZABLE:** UNIDAD DE SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE TLAXCALA  
**FUENTE DE FINANCIAMIENTO:** RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

**RECOMENDACIONES (R)**  
**PERIODO REVISADO:** 01 DE ABRIL AL 30 DE SEPTIEMBRE

| Núm<br>Prog | Núm<br>Obs | REFERENCIA         |            | CONCEPTO                                                                           | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO |                                            |            |                                                                        |                                      |            |                                          |            |
|-------------|------------|--------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------|------------------------------------------|------------|
|             |            | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA      |                                                                                    |                 |                            |                           |                                            |            |                                                                        |                                      |            |                                          |            |
|             |            |                    |            | menú: jugo                                                                         |                 |                            |                           | 20250529400140<br>BET0000447751400         |            | viaje redondo a la ciudad de Tijuana                                   | 44b3-81d5-2d4fa6327c71               |            | Enlaces Turísticos S.A.                  |            |
|             |            | Póliza P04199      | 26/05/2025 | Gastos de orden social y cultural                                                  | \$127,600.00    |                            |                           |                                            |            |                                                                        |                                      |            |                                          |            |
|             |            | Póliza C01385      | 02/06/2025 | Servicio de alimentación para 210 personas, que incluya, comida                    | \$127,600.00    |                            | C01731                    | Ref.<br>20250701400140<br>BET0000473636430 | 01/07/2025 | Servicio de reparación y mantenimiento a diablos y patines             | 2487F116-3C42-44D8-BF85-5614D68D6138 | 19/06/2025 | Carlos Flores Nava                       | 16,356.00  |
|             |            | Póliza P01079      | 14/04/2025 | Viáticos en el país                                                                | \$56,392.24     |                            | C00359                    | Ref.<br>20250508400140<br>BET0000453104670 | 08/05/2025 | Servicio de mantenimiento mayor a elevador                             | 62f1dda0-853d-43f4-b9fb-110de2121b19 | 04/04/2025 | Carlos Flores Nava                       | 172,840.00 |
|             |            | Póliza C01287      | 29/05/2025 | Transporte aéreo viaje redondo a la ciudad de Tijuana                              | \$56,392.24     |                            | C01575                    | Ref.<br>20250623400140<br>BET0000470122460 | 23/06/2025 | Servicio de mantenimiento mayor a elevador de pagaduría                | FF744608-2EAF-4981-9158-A297EC7036C0 | 27/05/2025 | Carlos Flores Nava                       | 198,360.00 |
|             |            | Póliza P01079      | 14/04/2025 | Pasajes aéreos                                                                     | \$56,392.24     |                            |                           |                                            |            |                                                                        |                                      |            |                                          |            |
|             |            | Póliza C01287      | 29/05/2025 | Transporte aéreo viaje redondo a la ciudad de Tijuana                              | \$56,392.24     |                            | C01644                    | Ref.<br>20250627400140<br>BET0000470097920 | 27/06/2025 | Servicio de mantenimiento preventivo a planta de emergencia            | D0A2651D-1DFC-43C1-8305-85CBF31760F8 | 26/05/2025 | Dulce Diaz Serrano                       | 117,960.40 |
|             |            | Póliza P05704      | 26/06/2025 | Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta | \$32,712.00     |                            | C01572                    | Ref.<br>20250623400140<br>BET0000470122560 | 23/06/2025 | Servicio a cisterna, lavarkla y pintarla con pintura exposica          | 63735C9E-CFF1-4D58-828C-2F4569AE33F7 | 17/05/2025 | Constructora Castillo Pensado S.A De C.V | 28,710.00  |
|             |            | Póliza C01731      | 01/07/2025 | Servicio de reparación y mantenimiento a diablos y patines                         | \$32,712.00     |                            | C01574                    | Ref.<br>20250623400140<br>BET0000469994580 | 23/06/2025 | Canalización y desazolve del sistema pluvial de la tubería del drenaje | 60A84158-19CE-4DCD-8352-569BEFF45BD2 | 17/05/2025 | Constructora Castillo Pensado S.A De C.V | 41,180.00  |
|             |            | Póliza P01095      | 02/05/2025 | Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta | \$345,680.00    |                            | C01646                    | Ref.<br>20250627400140<br>BET0000470087850 | 27/06/2025 | Canalización y desazolve de sist. Pluvial. Mto.                        | 3F659917-DF5A-4209-9211-B6C3D299B070 | 28/05/2025 | Dulce Diaz Serrano                       | 60,900.00  |
|             |            | Póliza C00359      | 08/05/2025 | Servicio de mantenimiento mayor a elevador                                         | \$345,680.00    |                            | C01397                    | Ref.<br>20250604400140<br>BET0000490228600 | 04/06/2025 | Servicio de mantenimiento y limpieza a la cisterna para la higiene     | 860CF4D4-B62D-4B1D-BF28-C819C09570DB | 06/05/2025 | Viridiana Flores Corona                  | 4,988.00   |
|             |            | Póliza P05190      | 18/06/2025 | Instalación, reparación y                                                          | \$396,720.00    |                            | C00267                    | Ref.<br>20250415400140<br>BET0000464968540 | 15/04/2025 | 635, 3245 hdi seguros s.a. de C.V. pago de póliza                      | f926f90a-47e4-44ff-a1b9-42e8784c03c9 | 07/04/2025 | Hdi Seguros S.A. De C.V.                 | 12,297.36  |
|             |            |                    |            |                                                                                    |                 |                            | C00267                    | Ref.<br>20250415400140<br>BET0000464968540 | 15/04/2025 | 635, 3245 hdi seguros s.a. de C.V. pago de                             | 497b2588-1ee4-4aed-955c-2881ad7746be | 07/04/2025 | Hdi Seguros S.A. De C.V.                 | 12,297.36  |



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



**ENTE FISCALIZABLE:** UNIDAD DE SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE TLAXCALA  
**FUENTE DE FINANCIAMIENTO:** RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

**RECOMENDACIONES (R)**  
**PERIODO REVISADO:** 01 DE ABRIL AL 30 DE SEPTIEMBRE

| Núm<br>Prog | Núm<br>Obs | REFERENCIA         |            | CONCEPTO                                                                           | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO |                                            |            |                                                                                                                    |                                      |            |                                            |              |
|-------------|------------|--------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------|--------------------------------------------|--------------|
|             |            | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA      |                                                                                    |                 |                            |                           |                                            |            |                                                                                                                    |                                      |            |                                            |              |
|             |            |                    |            | mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta                           |                 |                            |                           |                                            |            | póliza                                                                                                             |                                      |            |                                            |              |
|             |            | Póliza C01575      | 23/06/2025 | Servicio de mantenimiento mayor a elevador de pagaduría                            | \$396,720.00    |                            | C00267                    | Ref.<br>20250415400140<br>BET0000464968540 | 15/04/2025 | 635, 3245 hdi seguros s.a. de C.V. pago de póliza                                                                  | 4dd52a9b-c7b3-4afd-aca1-d6b95b608089 | 07/04/2025 | Hdi Seguros S.A. De C.V.                   | 5,657.11     |
|             |            | Póliza P05516      | 24/06/2025 | Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta | \$235,920.80    |                            | C00267                    | Ref.<br>20250415400140<br>BET0000464968540 | 15/04/2025 | 635, 3245 hdi seguros s.a. de C.V. pago de póliza                                                                  | 7b3e90ab-1f05-4138-89c8-a7608955177f | 07/04/2025 | Hdi Seguros S.A. De C.V.                   | 2,882.63     |
|             |            |                    |            |                                                                                    |                 |                            | C01289                    | Ref.<br>20250529400140<br>BET0000447751420 | 29/05/2025 | Servicio de renta de sonido con micrófonos, sillas acojinadas para.                                                | 7574464C-4E87-4D68-AE6A-93AA90803ACF | 25/03/2025 | Rbbe Operadora Y Asociados S De RI De C.V. | 46,400.00    |
|             |            | Póliza C01644      | 27/06/2025 | Servicio de mantenimiento preventivo a planta de emergencia                        | \$235,920.80    |                            | C00268                    | Ref.<br>20250422400140<br>BET0000428335900 | 22/04/2025 | Renta de 35 autobuses diarios durante 225 días hábiles con forme a los calendarios escolares 2024-2025 y 2025-2026 | 38B48DC1-7B57-4DC5-B908-5C6B8DFFF57D | 03/04/2025 | Nancy Patricia González Aguilar            | 2,906,667.68 |
|             |            | Póliza P05156      | 18/06/2025 | Conservación y mantenimiento menor de inmuebles                                    | \$57,420.00     |                            |                           |                                            |            |                                                                                                                    |                                      |            |                                            |              |
|             |            | Póliza C01572      | 23/06/2025 | Servicio a cisterna, lavarkla y pintarla con pintura exposica                      | \$57,420.00     |                            | C00386                    | Ref.<br>20250514400140<br>BET0000456410320 | 14/05/2025 | Renta de 35 autobuses diarios durante 225 días hábiles con forme a los calendarios escolares 2024-2025 y 2025-2026 | 931D11E2-A73A-4793-B78F-973A4F988533 | 02/05/2025 | Nancy Patricia González Aguilar            | 1,744,000.61 |
|             |            | Póliza P05187      | 18/06/2025 | Conservación y mantenimiento menor de inmuebles                                    | \$82,360.00     |                            | C00390                    | Ref.<br>20250520400140<br>BET0000469476500 | 20/05/2025 | Servicio de arrendamiento de transporte para 34 personas                                                           | 96B2D41B-3FD0-4835-90D1-06B20819BCB2 | 17/04/2025 | Corporativo De Enlaces Turísticos S.A.     | 29,289.00    |
|             |            | Póliza C01574      | 23/06/2025 | Canalización y desazolve del sistema pluvial de la tubería del drenaje             | \$82,360.00     |                            | C01535                    | Ref.<br>20250619400140<br>BET0000440191270 | 19/06/2025 | Renta de 35 autobuses diarios durante 225 días hábiles con forme a los calendarios escolares 2024-2025 y 2025-2026 | 1edc8eca-be61-44bd-9286-98b872c1d4f6 | 02/06/2025 | Nancy Patricia González Aguilar            | 2,761,334.30 |
|             |            | Póliza P05596      | 25/06/2025 | Conservación y mantenimiento menor de inmuebles                                    | \$121,800.00    |                            | C00360                    | Ref.<br>20250508400140                     | 08/05/2025 | Servicio de arrendamiento                                                                                          | 8685d4ca-d67e-4d99-882a-             | 09/04/2025 | Nancy Patricia González Aguilar            | 39,440.00    |



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



**ENTE FISCALIZABLE:** UNIDAD DE SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE TLAXCALA  
**FUENTE DE FINANCIAMIENTO:** RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

**RECOMENDACIONES (R)**  
**PERIODO REVISADO:** 01 DE ABRIL AL 30 DE SEPTIEMBRE

| Núm<br>Prog | Núm<br>Obs | REFERENCIA         |            | CONCEPTO                                                           | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO |                                            |            |                                                                                                                    |                                      |            |                                            |              |
|-------------|------------|--------------------|------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------|--------------------------------------------|--------------|
|             |            | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA      |                                                                    |                 |                            |                           |                                            |            |                                                                                                                    |                                      |            |                                            |              |
|             |            | Póliza C01646      | 27/06/2025 | Canalización y desazolve de sist. Pluvial. Mtto.                   | \$121,800.00    |                            |                           | BET0000453104700                           |            | de autobuses (2) con castidad de 47 personas                                                                       | f3270bc3466f                         |            |                                            |              |
|             |            | Póliza P04462      | 02/06/2025 | Conservación y mantenimiento menor de inmuebles                    | \$9,976.00      |                            | C01799                    | Ref.<br>20250702400140<br>BET0000488749510 | 02/07/2025 | Hospedaje de 10 habitaciones cuádruples, para alumnos                                                              | 1C030D33-343F-458F-8D12-8291F94912B9 | 10/06/2025 | Corporativo De Enlaces Turísticos S.A.     | 95,120.00    |
|             |            | Póliza C01397      | 04/06/2025 | Servicio de mantenimiento y limpieza a la cisterna para la higiene | \$9,976.00      |                            | C01669                    | Ref.<br>20250626400140<br>BET0000450414050 | 26/06/2025 | Servicio integral de alimentación desayuno para 80 personas (café, jugo de naranja                                 | 06C5849D-AD81-4B19-A118-A6EFE07453A3 | 20/05/2025 | Rbbe Operadora Y Asociados S De RI De C.V. | 27,840.00    |
|             |            | Póliza P00914      | 11/04/2025 | Seguros de bienes patrimoniales                                    | \$66,268.92     |                            | C01677                    | Ref.<br>2025063040140<br>BET0000453770310  | 30/06/2025 | Servicio de coffe break de 200 personas incluye: café te, agua                                                     | CEF8DE60-B959-45D2-B867-F0C33CCD07BC | 02/05/2025 | Efrén Ivan Sandoval Angulo                 | 20,880.00    |
|             |            | Póliza C00267      | 15/04/2025 | 635, 3245 hdi seguros s.a. de C.V. pago de póliza                  | \$66,268.92     |                            | C02057                    | Ref.<br>20250716400140<br>BET0000466997250 | 16/07/2025 | Pago de la contratación de notario para dar fe y legalidad al sorteo.                                              | BBOBDF6E-D704-4F65-B345-AA8047EA4A71 | 21/05/2025 | Abdel Rodríguez Cuapio                     | 16,820.00    |
|             |            | Póliza P00914      | 11/04/2025 | Seguros de bienes patrimoniales                                    | \$66,268.92     |                            |                           |                                            |            | Renta de 35 autobuses diarios durante 225 días hábiles con forme a los calendarios escolares 2024-2025 y 2025-2026 |                                      |            |                                            |              |
|             |            | Póliza C00267      | 15/04/2025 | hdi seguros s.a. de C.V. pago de póliza                            | \$66,268.92     |                            | C02185                    | Ref.<br>20250725400140<br>BET0000441334140 | 25/07/2025 |                                                                                                                    | 07651267-E773-4421-AA09-FB8CC45496C7 | 03/07/2025 | Nancy Patricia González Aguilar            | 3,052,001.06 |
|             |            | Póliza P00914      | 11/04/2025 | Seguros de bienes patrimoniales                                    | \$66,268.92     |                            |                           |                                            |            | Renta de 35 autobuses diarios durante 225 días hábiles con forme a los calendarios escolares 2024-2025 y 2025-2026 |                                      |            |                                            |              |
|             |            | Póliza C00267      | 15/04/2025 | hdi seguros s.a. de C.V. pago de póliza                            | \$66,268.92     |                            | C02546                    | Ref.<br>20250905400140<br>BET0000479787530 | 05/09/2025 |                                                                                                                    | 8AE044FB-C6E1-4D66-A437-5BC642D086A1 | 01/08/2025 | Nancy Patricia González Aguilar            | 2,034,667.38 |
|             |            | Póliza P00914      | 11/04/2025 | Seguros de bienes patrimoniales                                    | \$66,268.92     |                            |                           |                                            |            | Servicio de alimentación comida para 150 personas                                                                  | 2169E948-8A2D-4048-BE30-D8328F9F12D9 | 02/09/2025 | Miriam Grande Cervantes                    | 38,499.24    |
|             |            | Póliza C00267      | 15/04/2025 | hdi seguros s.a. de C.V. pago de póliza                            | \$66,268.92     |                            | C02602                    | Ref.<br>20250929400140                     | 29/09/2025 | Servicio de alimentos para                                                                                         | 78C78387-926E-4E21-A4AD-             | 08/07/2025 | Hotel Hacienda Soltepec S.A. De            | 682,288.80   |



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



**ENTE FISCALIZABLE:** UNIDAD DE SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE TLAXCALA  
**FUENTE DE FINANCIAMIENTO:** RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

**RECOMENDACIONES (R)**  
**PERIODO REVISADO:** 01 DE ABRIL AL 30 DE SEPTIEMBRE

| Núm<br>Prog | Núm<br>Obs | REFERENCIA         |            | CONCEPTO                                                                                                           | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO |                                            |            |                                                                               |                                      |            |                                                          |               |
|-------------|------------|--------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------|---------------|
|             |            | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA      |                                                                                                                    |                 |                            |                           |                                            |            |                                                                               |                                      |            |                                                          |               |
|             |            | Póliza P00951      | 14/04/2025 | Otros arrendamientos                                                                                               | \$92,800.00     |                            |                           | BTE0000467700510                           |            | 300 personas 21 y 22 de mayo                                                  | EBC70FF68898                         |            | R.L.                                                     |               |
|             |            | Póliza C01289      | 29/05/2025 | Servicio de renta de sonido con micrófonos, sillas acojinadas para.                                                | \$92,800.00     |                            | C02691                    | Ref.<br>20251010400140<br>BET0000481766320 | 10/10/2025 | Servicio de dictámenes estructural, de gas e hidráulico                       | D6EE7615-704B-4DF8-A4CB-3D9051FF5B66 | 09/06/2025 | Anvafi S.A de C.V                                        | 874,999.99    |
|             |            | Póliza P01031      | 22/04/2025 | Arrendamiento de equipo de transporte                                                                              | \$5,813,335.36  |                            | C02690                    | Ref.<br>20251010400140<br>BET0000481766300 | 10/10/2025 | Servicio de dictámenes estructural, de gas e hidráulico                       | C5E2D755-2993-483E-A222-9FAF3BBFB200 | 09/06/2025 | Anvafi S.A de C.V                                        | 145,815.00    |
|             |            | Póliza C00268      | 22/04/2025 | Renta de 35 autobuses diarios durante 225 días hábiles con forme a los calendarios escolares 2024-2025 y 2025-2026 | \$5,813,335.36  |                            | C02333                    | Ref.<br>20250825400140<br>BET0000478815980 | 25/08/2025 | Contratación de servicios de transportes a la ciudad de Puebla                | 3c6817f2-8331-48de-b8ad-4012dc81171f | 18/08/2025 | Corporativo De Enlaces Turísticos S.                     | 135,950.84    |
|             |            |                    |            |                                                                                                                    |                 |                            | C02334                    | Ref.<br>20250825400140<br>BET0000478815950 | 25/08/2025 | Contratación de servicio de transporte a la ciudad de Puebla                  | 08e866fa-479c-4468-85b4-9d8897467d0a | 21/07/2025 | Corporativo De Enlaces Turísticos S.                     | 141,012.60    |
|             |            | Póliza P01390      | 13/05/2025 | Arrendamiento de equipo de transporte                                                                              | \$3,488,001.22  |                            | C00373                    | Ref.9350801                                | 13/05/2025 | Adquisición de 100 sillas plegables para escuela "José Vasconcelos"           | 1c1ba4cd-177c-420c-bb9f-5161f1771b22 | 09/04/2025 | Grupo Kaliziz S.A. de C.V.                               | 60,320.00     |
|             |            | Póliza C00386      | 14/05/2025 | Renta de 35 autobuses diarios durante 225 días hábiles con forme a los calendarios escolares 2024-2025 y 2025-2026 | \$3,488,001.22  |                            | C02272                    | Ref.9479096                                | 30/07/2025 | Pago de aplicación de examen de nuevo ingreso a la escuela Normal Lic. Juárez | 905cb259-e520-4d62-9865-1bac85684a5e | 09/07/2025 | Centro Nacional de Evaluación para la Educación Superior | 54,860.00     |
|             |            | Póliza P01442      | 14/05/2025 | Arrendamiento de equipo de transporte                                                                              | \$58,578.00     |                            |                           |                                            |            |                                                                               |                                      |            |                                                          |               |
|             |            | Póliza C00390      | 20/05/2025 | Servicio de arrendamiento de transporte para 34 personas                                                           | \$58,578.00     |                            |                           |                                            |            |                                                                               |                                      |            |                                                          |               |
|             |            | Póliza P05285      | 19/06/2025 | Arrendamiento de equipo de transporte                                                                              | \$5,522,668.60  |                            |                           |                                            |            |                                                                               |                                      |            |                                                          |               |
|             |            | Póliza C01535      | 19/06/2025 | Renta de 35 autobuses diarios durante 225 días                                                                     | \$5,522,668.60  |                            |                           |                                            |            |                                                                               |                                      |            |                                                          |               |
|             |            |                    |            |                                                                                                                    |                 |                            | Suma                      |                                            |            |                                                                               |                                      |            |                                                          | 17,687,330.72 |



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



ENTE FISCALIZABLE: UNIDAD DE SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE TLAXCALA  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

RECOMENDACIONES (R)  
PERIODO REVISADO: 01 DE ABRIL AL 30 DE SEPTIEMBRE

| Núm<br>Prog | Núm<br>Obs | REFERENCIA         |            | CONCEPTO                                                                           | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO |
|-------------|------------|--------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|---------------------------|
|             |            | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA      |                                                                                    |                 |                            |                           |
|             |            |                    |            | hábiles con forme a los calendarios escolares 2024-2025 y 2025-2026                |                 |                            |                           |
|             |            | Póliza P01108      | 02/05/2025 | Arrendamiento de equipo de transporte                                              | \$78,880.00     |                            |                           |
|             |            | Póliza C00360      | 08/05/2025 | Servicio de arrendamiento de autobuses (2) con capacidad de 47 personas            | \$78,880.00     |                            |                           |
|             |            | Póliza P05938      | 30/06/2025 | Arrendamiento de edificios                                                         | \$392,961.60    |                            |                           |
|             |            | Póliza C01799      | 02/07/2025 | Hospedaje de 10 habitaciones cuádruples,para alumn                                 | \$392,961.60    |                            |                           |
|             |            | Póliza P05392      | 23/06/2025 | Gastos de orden social y cultural                                                  | \$55,680.00     |                            |                           |
|             |            | Póliza C01669      | 26/06/2025 | Servicio integral de alimentación desayuno para 80 personas (café, jugo de naranja | \$55,680.00     |                            |                           |
|             |            | Póliza P05689      | 26/06/2025 | Gastos de orden social y cultural                                                  | \$41,760.00     |                            |                           |
|             |            | Póliza C01677      | 30/06/2025 | Servicio de coffe break de 200 personas incluye: café te, agua                     | \$41,760.00     |                            |                           |
|             |            | Póliza P06472      | 10/07/2025 | Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados                       | \$33,640.00     |                            |                           |
|             |            | C02057             | 16/07/2025 | Pago de la contratación de notario para dar                                        | \$33,640.00     |                            |                           |



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



ENTE FISCALIZABLE: UNIDAD DE SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE TLAXCALA  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

RECOMENDACIONES (R)  
PERIODO REVISADO: 01 DE ABRIL AL 30 DE SEPTIEMBRE

| Núm<br>Prog | Núm<br>Obs | REFERENCIA         |            | CONCEPTO                                                                                                           | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO |
|-------------|------------|--------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|---------------------------|
|             |            | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA      |                                                                                                                    |                 |                            |                           |
|             |            |                    |            | fe y legalidad al sorteo.                                                                                          |                 |                            |                           |
|             |            | Póliza P06983      | 25/07/2025 | Arrendamiento de equipo de transporte                                                                              | \$6,104,002.12  |                            |                           |
|             |            | Póliza C02185      | 25/07/2025 | Renta de 35 autobuses diarios durante 225 días hábiles con forme a los calendarios escolares 2024-2025 y 2025-2026 | \$6,104,002.12  |                            |                           |
|             |            | Póliza P08059      | 05/09/2025 | Arrendamiento de equipo de transporte                                                                              | \$4,069,334.76  |                            |                           |
|             |            | Póliza C02546      | 05/09/2025 | Renta de 35 autobuses diarios durante 225 días hábiles con forme a los calendarios escolares 2024-2025 y 2025-2026 | \$4,069,334.76  |                            |                           |
|             |            | Póliza P07555      | 09/09/2025 | Gastos de orden social y cultural                                                                                  | \$76,998.48     |                            |                           |
|             |            | Póliza C02471      | 11/09/2025 | Servicio de alimentación comida para 150 personas                                                                  | \$76,998.48     |                            |                           |
|             |            | Póliza P08044      | 25/09/2025 | Gastos de orden social y cultural                                                                                  | \$1,364,577.60  |                            |                           |
|             |            | Póliza C02602      | 29/09/2025 | Servicio de alimentos para 300 personas 21 y 22 de mayo                                                            | \$1,364,577.60  |                            |                           |
|             |            | Póliza P08075      | 29/09/2025 | Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades                                                        | \$1,749,999.98  |                            |                           |



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



**ENTE FISCALIZABLE:** UNIDAD DE SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE TLAXCALA  
**FUENTE DE FINANCIAMIENTO:** RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

**RECOMENDACIONES (R)**  
**PERIODO REVISADO:** 01 DE ABRIL AL 30 DE SEPTIEMBRE

| Núm<br>Prog | Núm<br>Obs | REFERENCIA         |            | CONCEPTO                                                                       | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO |
|-------------|------------|--------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|---------------------------|
|             |            | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA      |                                                                                |                 |                            |                           |
|             |            |                    |            | relacionadas                                                                   |                 |                            |                           |
|             |            | Póliza C02691      | 10/10/2025 | Servicio de dictámenes estructural, de gas e hidráulico                        | \$1,749,999.98  |                            |                           |
|             |            | Póliza P08069      | 29/09/2025 | Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas       | \$1,749,780.00  |                            |                           |
|             |            | Póliza C02690      | 10/10/2025 | Servicio de dictámenes estructural, de gas e hidráulico                        | \$1,749,780.00  |                            |                           |
|             |            | Póliza P07211      | 21/08/2025 | Arrendamiento de equipo de transporte                                          | \$271,901.68    |                            |                           |
|             |            | Póliza C02333      | 25/08/2025 | Contratación de servicios de transportes a la ciudad de Puebla                 | \$271,901.68    |                            |                           |
|             |            | Póliza P07220      | 21/08/2025 | Arrendamiento de equipo de transporte                                          | \$282,025.20    |                            |                           |
|             |            | Póliza C02334      | 25/08/2025 | Contratación de servicio de transporte a la ciudad de Puebla                   | \$282,025.20    |                            |                           |
|             |            | Póliza P06391      | 09/07/2025 | Ayudas sociales a actividades científicas o académicas                         | \$573,480.80    |                            |                           |
|             |            | Póliza C02109      | 17/07/2025 | Pans y uniformes deportivos para los juegos deportivos nacionales escolares de | \$573,480.80    |                            |                           |



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



ENTE FISCALIZABLE: UNIDAD DE SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE TLAXCALA  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

RECOMENDACIONES (R)  
PERIODO REVISADO: 01 DE ABRIL AL 30 DE SEPTIEMBRE

| Núm<br>Prog               | Núm<br>Obs | REFERENCIA                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | CONCEPTO                                                                                     | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO |
|---------------------------|------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|---------------------------|
|                           |            | PÓLIZA / DOCUMENTO         | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                              |                 |                            |                           |
|                           |            | Póliza P01205              | 08/05/2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | educación básica<br>el día 04 de julio<br>Ayudas sociales a<br>instituciones de<br>enseñanza | \$120,640.00    |                            |                           |
|                           |            | Póliza C00373              | 15/05/2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Adquisición de<br>100 sillas<br>plegables para<br>escuela "José<br>Vasconcelos"              | \$120,640.00    |                            |                           |
|                           |            | Póliza P06977              | 24/07/2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Ayudas sociales a<br>instituciones sin<br>finés de lucro                                     | \$109,720.00    |                            |                           |
|                           |            | Póliza C02272              | 30/07/2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Pago de<br>aplicación de<br>examen de nuevo<br>ingreso a la<br>escuela Normal<br>Lic. Juárez | \$109,720.00    |                            |                           |
|                           |            | NORMATIVIDAD<br>INCUMPLIDA | Artículos 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A inciso b), c) del Código Fiscal de la Federación; 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación; regla 2.7.1.39. segundo y tercer párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2025 y 309 segundo párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. |                                                                                              |                 |                            |                           |
| 1 TOTAL DE OBSERVACIONES. |            |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                              |                 |                            |                           |