



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

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE ABRIL AL 30 DE SEPTIEMBRE

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																												
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA																																																																			
1	7			INCORRECTO CONTROL DE REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTALES			De la revisión a la documentación 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 oficio DAEE/587/2025 de fecha 14 de noviembre de 2025, proporcionada a través del oficio DAYF/2203/2025 de fecha 21 de noviembre de 2025, se observa pago de impuesto sobre nómina del trimestre julio-septiembre por la suma de \$36,405,951.00, erogados de la cuenta bancaria *****0511, aperturada en la institución financiera Banco Santander México S.A., de lo que se observan las siguientes irregularidades: - El importe pagado no fue soportado con papeles de trabajo que demuestren la determinación y cálculo correspondiente. - De igual manera se observa que, el importe considerado como base gravable del impuesto, no se encuentra referido de manera completa, en el Formato de Pagos provisionales de impuestos estatales "Impuesto sobre nóminas", que integran como evidencia documental de las erogaciones. - No se omite mencionar que esta entidad fiscalizadora corroboró el cálculo según la base gravable del total de percepciones registrado en la nómina del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa FONE reportada en cédula 4 requerida y entregada mediante los oficios citados en la parte superior, determinando una diferencia por \$5,269,571.50 en relación a los importes enterados por la USET, por lo anterior, además de remitir papeles de trabajo, deberá remitir cédula 4 que coincida con la base gravable aplicable a la determinación y cálculo de impuestos enterados al Gobierno del Estado de Tlaxcala o en su caso remitir el entero de impuesto complementario. Se detalla: <table><tr><th>Mes</th><th>Total de percepciones reportado en cédula 4</th><th>3.0% sobre nómina determinado OFS</th><th>3.0% sobre nómina pagado por la USET</th><th>Diferencia</th></tr><tr><td>Julio</td><td>399,490,964.60</td><td>11,984,728.94</td><td>10,156,960.00</td><td>1,827,768.94</td></tr><tr><td>Agosto</td><td>588,704,625.30</td><td>17,661,138.76</td><td>14,966,978.00</td><td>2,694,160.76</td></tr><tr><td>Septiembre</td><td>400,988,493.30</td><td>12,029,654.80</td><td>11,282,013.00</td><td>747,641.80</td></tr><tr><td>Sumas</td><td>1,389,184,083.20</td><td>41,675,522.50</td><td>36,405,951.00</td><td>5,269,571.50</td></tr></table> Se relacionan líneas de captura y transferencias de pago: <table><tr><th>Póliza</th><th>Fecha</th><th>Descripción</th><th>Línea de captura</th><th>Transferencia</th><th>Fecha</th><th>Importe</th></tr><tr><td>C02099</td><td>16/07/2025</td><td>Pago de impuestos sobre nómina</td><td>00000169209442940221</td><td>20250716400140 BET0000468210660</td><td>16/07/2025</td><td>10,156,960.00</td></tr><tr><td>C02311</td><td>14/08/2025</td><td>Pago de impuestos sobre nómina</td><td>00000170075643260201</td><td>20250814400140 BET0000454014760</td><td>14/08/2025</td><td>14,966,978.00</td></tr><tr><td>C02488</td><td>11/09/2025</td><td>Pago de impuestos sobre nomina</td><td>00000171185743562253</td><td>20250911400140 BET0000469569510</td><td>11/09/2025</td><td>11,282,013.00</td></tr><tr><td colspan="6">Suma</td><td>36,405,951.00</td></tr></table>	Mes	Total de percepciones reportado en cédula 4	3.0% sobre nómina determinado OFS	3.0% sobre nómina pagado por la USET	Diferencia	Julio	399,490,964.60	11,984,728.94	10,156,960.00	1,827,768.94	Agosto	588,704,625.30	17,661,138.76	14,966,978.00	2,694,160.76	Septiembre	400,988,493.30	12,029,654.80	11,282,013.00	747,641.80	Sumas	1,389,184,083.20	41,675,522.50	36,405,951.00	5,269,571.50	Póliza	Fecha	Descripción	Línea de captura	Transferencia	Fecha	Importe	C02099	16/07/2025	Pago de impuestos sobre nómina	00000169209442940221	20250716400140 BET0000468210660	16/07/2025	10,156,960.00	C02311	14/08/2025	Pago de impuestos sobre nómina	00000170075643260201	20250814400140 BET0000454014760	14/08/2025	14,966,978.00	C02488	11/09/2025	Pago de impuestos sobre nomina	00000171185743562253	20250911400140 BET0000469569510	11/09/2025	11,282,013.00	Suma						36,405,951.00
Mes	Total de percepciones reportado en cédula 4	3.0% sobre nómina determinado OFS	3.0% sobre nómina pagado por la USET	Diferencia																																																															
Julio	399,490,964.60	11,984,728.94	10,156,960.00	1,827,768.94																																																															
Agosto	588,704,625.30	17,661,138.76	14,966,978.00	2,694,160.76																																																															
Septiembre	400,988,493.30	12,029,654.80	11,282,013.00	747,641.80																																																															
Sumas	1,389,184,083.20	41,675,522.50	36,405,951.00	5,269,571.50																																																															
Póliza	Fecha	Descripción	Línea de captura	Transferencia	Fecha	Importe																																																													
C02099	16/07/2025	Pago de impuestos sobre nómina	00000169209442940221	20250716400140 BET0000468210660	16/07/2025	10,156,960.00																																																													
C02311	14/08/2025	Pago de impuestos sobre nómina	00000170075643260201	20250814400140 BET0000454014760	14/08/2025	14,966,978.00																																																													
C02488	11/09/2025	Pago de impuestos sobre nomina	00000171185743562253	20250911400140 BET0000469569510	11/09/2025	11,282,013.00																																																													
Suma						36,405,951.00																																																													
		Póliza P06686	16/07/2025	Impuestos sobre nominas y otros que se deriven de una relación laboral	\$20,313,920.00																																																														
		Póliza C02099	16/07/2025	Pago de impuestos sobre nomina	\$20,313,920.00																																																														
		Póliza P07148	14/08/2025	Impuestos sobre nominas y otros que se deriven de una relación laboral	\$29,933,956.00																																																														
		Póliza C02311	14/08/2025	Pago de impuestos sobre nomina	\$29,933,956.00																																																														
		Póliza P07627	11/09/2025	Impuestos sobre nominas y otros que se deriven de una relación laboral	\$22,564,026.00																																																														
		Póliza C02488	11/09/2025	Pago de impuestos sobre nomina	\$22,564,026.00																																																														



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

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE ABRIL AL 30 DE SEPTIEMBRE

REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																				
PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																								
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 131, 132, 133, 134, 135, 302 primer párrafo y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 4 y 152 primer y segundo párrafo del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025; 8 del Acuerdo que establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa; 11 fracciones X y XX, 20 fracciones III y IX del Reglamento Interior de la Unidad de Servicios Educativos del Estado de Tlaxcala.																																						
2	12		FALTA DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA			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, mismas que fueron requeridas mediante oficio DAAE/388/2025 de fecha 01 de septiembre de 2025, y proporcionadas a través del oficio DAyF/1767/2025 de fecha 10 de septiembre de 2025, se detectó que realizaron pago de mantenimiento preventivo a planta de emergencia y mantenimiento mayor a 2 elevadores, por la cantidad de \$489,160.40 a favor de los proveedores Dulce Díaz Serrano y Carlos Flores Nava, erogados de la cuenta bancaria *****0511, aperturada en la institución financiera Banco Santander México S.A., no obstante, la Unidad omitió integrar evidencia documental justificativa consistente en: 1. Expediente técnico que incluya cuando menos: especificaciones técnicas realizadas, presupuesto detallado, cronograma de ejecución y catálogo de precios unitarios. 2. Dictamen técnico que precise las condiciones en que se entregan la planta de emergencia y los elevadores, que indique cada uno de los mantenimientos preventivos y correctivos realizados, pruebas de funcionamiento realizadas, reemplazo de piezas, fallas identificadas, anomalías de seguridad, riesgos o condiciones operativas, daños visibles y determinar vida útil, a fin de evitar incidentes. 3. Cabe señalar que el proveedor contratado emitió advertencias sobre la utilización de los elevadores; sin embargo, no han realizado las correcciones, este derivado de que en ejercicios anteriores se emitió la recomendación de la no utilización por parte de proveedores para entregar bienes adquiridos, no vigilando el peso máximo del elevador. Se detalla: <table><tr><th>Póliza</th><th>Descripción</th><th>Folio fiscal de CFDI</th><th>Proveedor</th><th>Folio de Transferencia</th><th>Fecha de Transferencia</th><th>Importe</th></tr><tr><td>C00359</td><td>Servicio de mantenimiento mayor a elevador</td><td>62f1dda0-853d-43f4-b9fb-110de2121b19</td><td>Carlos Flores Nava</td><td>20250508400140 BET0000453104670</td><td>08/05/2025</td><td>172,840.00</td></tr><tr><td>C01575</td><td>Servicio de mantenimiento mayor a elevador de pagaduría</td><td>FF744608-2EAF-4981-9158-A297EC7036C0</td><td>Carlos Flores Nava</td><td>20250623400140 BET0000470122460</td><td>23/06/2025</td><td>198,360.00</td></tr><tr><td>C01644</td><td>Servicio de mantenimiento preventivo a planta de emergencia</td><td>D0A2651D-1DFC-43C1-8305-85CBF31760F8</td><td>Dulce Díaz Serrano</td><td>20250627400140 BET0000470097920</td><td>27/06/2025</td><td>117,960.40</td></tr><tr><td colspan="6">Suma</td><td>489,160.40</td></tr></table>	Póliza	Descripción	Folio fiscal de CFDI	Proveedor	Folio de Transferencia	Fecha de Transferencia	Importe	C00359	Servicio de mantenimiento mayor a elevador	62f1dda0-853d-43f4-b9fb-110de2121b19	Carlos Flores Nava	20250508400140 BET0000453104670	08/05/2025	172,840.00	C01575	Servicio de mantenimiento mayor a elevador de pagaduría	FF744608-2EAF-4981-9158-A297EC7036C0	Carlos Flores Nava	20250623400140 BET0000470122460	23/06/2025	198,360.00	C01644	Servicio de mantenimiento preventivo a planta de emergencia	D0A2651D-1DFC-43C1-8305-85CBF31760F8	Dulce Díaz Serrano	20250627400140 BET0000470097920	27/06/2025	117,960.40	Suma						489,160.40
Póliza	Descripción	Folio fiscal de CFDI	Proveedor	Folio de Transferencia	Fecha de Transferencia	Importe																																			
C00359	Servicio de mantenimiento mayor a elevador	62f1dda0-853d-43f4-b9fb-110de2121b19	Carlos Flores Nava	20250508400140 BET0000453104670	08/05/2025	172,840.00																																			
C01575	Servicio de mantenimiento mayor a elevador de pagaduría	FF744608-2EAF-4981-9158-A297EC7036C0	Carlos Flores Nava	20250623400140 BET0000470122460	23/06/2025	198,360.00																																			
C01644	Servicio de mantenimiento preventivo a planta de emergencia	D0A2651D-1DFC-43C1-8305-85CBF31760F8	Dulce Díaz Serrano	20250627400140 BET0000470097920	27/06/2025	117,960.40																																			
Suma						489,160.40																																			
		Póliza P01095	02/05/2025	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	\$345,680.00																																				
		Póliza C00359	08/05/2025	Servicio de mantenimiento mayor a elevador	\$345,680.00																																				
		Póliza P05190	18/06/2025	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	\$396,720.00																																				
		Póliza C01575	23/06/2025	Servicio de mantenimiento mayor a elevador de pagaduría	\$396,720.00																																				
		Póliza P05516	24/06/2025	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	\$235,920.80																																				
		Póliza C01644	27/06/2025	Servicio de mantenimiento preventivo a planta de emergencia	\$235,920.80																																				



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

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE ABRIL AL 30 DE SEPTIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO	
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA					
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 302 primer párrafo y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 4 y 152 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025; 8 del Acuerdo que establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa; 11 fracciones X y XX, 20 fracciones III y IX del Reglamento Interior de la Unidad de Servicios Educativos del Estado de Tlaxcala.					
3	13			FALTA DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA			De la revisión a la documentación 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 oficio DAEE/388/2025 de fecha 01 de septiembre de 2025, proporcionada a través del oficio DAyF/1767/2025 de fecha 10 de septiembre de 2025, realizaron pago de mantenimiento a 2 cisternas, desazolve del sistema pluvial y sustitución de reflectores, luminarias y focos por la cantidad de \$144,826.00 a favor de los proveedores Constructora Castillo Pensado S.A de C.V., Viridiana Flores Corona, Carlos Flores Nava y Dulce Díaz Serrano respectivamente, erogados de la cuenta bancaria *****0511, aperturada en la institución financiera Banco Santander México S.A., no obstante, la USET omitió la evidencia documental que se detalla en el cuadro siguiente, que sustente los expedientes técnicos de los mantenimientos realizados.	
Se detalla:								
		Póliza	Descripción	Folio fiscal CFDI/fecha	Proveedor	Folio de Transferencia/fecha	Importe	Observaciones
		C01572	Servicio a cisterna, lavarla y pintarla con pintura expósita	63735C9E-CFF1-4D58-828C-2F4569AE33F7 17 de mayo de 2025	Constructora Castillo Pensado S.A De C.V	20250623400140 BET0000470122560 23 de junio de 2025	28,710.00	• Bitácora detallada de actividades realizadas. • Datos generales del servicio (fecha, ubicación, capacidad y condición inicial de la cisterna). • Reporte fotográfico del antes, durante y después del servicio.
		C01397	Servicio de mantenimiento y limpieza a la cisterna para la higiene	860CF4D4-B62D-4B1D-BF28-C819C09570DB 06 de mayo de 2025	Viridiana Flores Corona	20250604400140 BET0000490228600 04 de junio de 2025	4,988.00	• Descripción detallada del procedimiento técnico de limpieza y desinfección. • Relación de productos químicos utilizados, incluyendo fichas técnicas y hojas de seguridad. • Hallazgos detectados, recomendaciones técnicas.
		C01573	Mantenimiento y sustitución de reflectores, luminarias y focos al exterior	285FEBE7-9BCD-4F82-982D-5C3208CE82CF 27 de mayo de 2025	Carlos Flores Nava	20250623400140 BET0000470122550 23 de junio de 2025	9,048.00	• Descripción del mantenimiento, indicando cantidad, tipo y ubicación de luminarias y focos dañados. • Diagnóstico inicial del estado de las luminarias y focos, incluyendo fallas detectadas, lámparas fundidas, soportes dañados o deficiencias de conexión.
		Póliza P05156	18/06/2025	3511 conservación y mantenimiento menor de inmuebles	\$57,420.00			
		Póliza C01572	23/06/2025	Servicio a cisterna, lavarla y pintarla con pintura expósita	\$57,420.00			
		Póliza P05174	18/06/2025	3511 conservación y mantenimiento menor de inmuebles	\$18,096.00			
		Póliza C01573	23/06/2025	Matto. y sustitucion de reflectores, luminarias y focos al exterior	\$18,096.00			
		Póliza P05187	18/06/2025	3511 conservación y mantenimiento menor de inmuebles	\$82,360.00			
		Póliza C01574	23/06/2025	Canalizacion y desazolve del sistema pluvial de la tubería del drenaje	\$82,360.00			
		Póliza P05596	25/06/2025	3511 conservación y mantenimiento menor de	\$121,800.00			



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

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE ABRIL AL 30 DE SEPTIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO							
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA											
		Póliza C01646	27/06/2025	inmuebles Canalizacion y sesazolbe de sist. Plivial. Mtto.	\$121,800.00							• Bitácora de actividades realizadas, incluyendo fecha, hora y personal responsable. • Evidencia fotográfica del antes y después del mantenimiento. • Descripción detallada del área intervenida y trazado de la canalización atendida. • Datos generales del servicio (fecha, horario, ubicación específica y extensión atendida). • Registro del diagnóstico inicial. • Procedimiento técnico ejecutado durante el desazolve • Bitácora de actividades realizadas con horarios y responsables. • Evidencia fotográfica del antes, durante y después del servicio.		
		Póliza P04462	02/06/2025	3511 conservación y mantenimiento menor de inmuebles	\$9,976.00									
		Póliza C01397	04/06/2025	Servicio de mantenimiento y limpieza a la cisterna para la higien	\$9,976.00		C01574	Canalización y desazolve del sistema pluvial de la tubería del drenaje	60A84158- 19CE-4DCD- 8352- 569BEFF45BD2 17 de mayo de 2025	Constructora Castillo Pensado S.A De C.V	20250623400140 BET0000469994580 23 de junio de 2025		41,180.00	
								C01646	Canalización y desazolve de sistema Pluvial	3F659917- DF5A-4209- 9211- B6C3D299B070 28 de mayo de 2025	Dulce Diaz Serrano		20250627400140 BET0000470087850 27 de junio de 2025	60,900.00
		Suma											144,826.00	
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 302 primer párrafo y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 4 y 152 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025, 8 del Acuerdo que establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa; 11 fracciones X y XX, 20 fracciones III y IX del Reglamento Interior de la Unidad de Servicios Educativos del Estado de Tlaxcala.											
4	14			FALTA DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA			De la revisión a la documentación 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, proporcionada a través de los oficios DAyF/1767/2025 y DAyF/2203/2025 de fecha 10 de septiembre y 21 de noviembre de 2025, realizaron pago de alimentos y coffe break por la cantidad de \$902,908.04 a favor de los proveedores Hotel Hacienda Soltepec S.A. de R.L., Miriam Grande Cervantes, Rbbe Operadora y Asociados S de RL de CV y Sergio Hernández Pérez , erogados de la cuenta bancaria *****0511 aperturada en la institución financiera Banco Santander México S.A., no obstante, la Unidad omitió integrar evidencia documental que se detalla en el cuadro, misma que sustenta la correcta aplicación del recurso público.							
							Se detalla:							
		Póliza P00679	08/04/2025	Gastos de orden social y cultural	\$16,800.00									
		Póliza C00222	14/04/2025	Servicio de cofee break para 80 personas que incluye café, té, agua	\$16,800.00									
		Póliza P00682	08/04/2025	Gastos de orden social y cultural	\$16,800.00									



**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

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE ABRIL AL 30 DE SEPTIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO						
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				Póliza	Descripción	Folio fiscal/fecha	Proveedor	Transferencia/fecha	Importe	Observaciones
		Póliza C00223	14/04/2025	Servicio de coffee break para 80 personas que incluye café, té, agua	\$16,800.00								
		Póliza P04652	05/06/2025	Gastos de orden social y cultural	\$16,800.00		C00222	Servicio de coffee break para 80 personas por sesión de Consejo Técnico	D2A93EE6-1E17-4E20-81FF-F86FAD45AA84 25 de febrero de 2025	Sergio Hernández Pérez	20250414400140 BET0000430134890 14 de abril de 2025	8,400.00	
		Póliza C01597	14/04/2025	Servicio de coffee break para 80 personas que incluye café, té, agua	\$16,800.00		C00223	Servicio de coffee break para 80 personas,	0F76C98F-2C25-450F-BA64-615AFE14E126 10 de febrero de 2025	Sergio Hernández Pérez	20250414400140 BET0000430134930 14 de abril de 2025	8,400.00	•Convocatoria, oficios o memorándum de la realización de la reunión
		Póliza P05229	19/06/2025	Gastos de orden social y cultural	\$16,800.00		C01597	Servicio de coffee break para 80 personas,	526652DC-4DA9-44CE-BB97-3637220F860E 05 de abril de 2025	Sergio Hernández Pérez	202506255400140 BET0000495042460 25 de junio de 2025	8,400.00	•Acta de reunión, firmada por los participantes o por el responsable.
		Póliza C01577	14/04/2025	Servicio de coffee break para 80 personas que incluye café, té, agua	\$16,800.00								•Informe de reunión, elaborado por el jefe o responsable del área.
		Póliza P05402	23/06/2025	Gastos de orden social y cultural	\$180,960.00		C01577	Servicio de coffee break para 80 personas	FC85D012-81E7-41A4-88E7-4FD43C5FB51D 26 de abril de 2025	Sergio Hernández Pérez	20250623400140 BET0000470122440 23 de junio de 2025	8,400.00	•Minutas, acuerdos o compromisos aprobados.
		Póliza C01670	26/06/2025	Servicio de alimentación desayuno para 300 personas	\$180,960.00		C01670	Servicio de alimentación desayuno para 300 personas para el 42 Aniversario de la creación del departamento de educación indígena.	D108C3D9-843F-486C-82FD-F8378B9B5693 19 de mayo de 2025	Miriam Grande Cervantes	20250626400140 BET0000450414070 26 de junio de 2025	90,480.00	•Resolución, lineamientos, documento oficial que autoriza la realización de los aniversarios institucionales y día del maestro con cargo al presupuesto de la USET.
		Póliza P04199	26/05/2025	Gastos de orden social y cultural	\$127,600.00								•Programa o cronograma de los eventos que indique fecha, lugar y actividades.
		Póliza C01385	02/06/2025	Servicio de alimentación para 210 personas	\$127,600.00		C01385	Servicio de alimentación para 210 personas, para el 23 Aniversario de la reestructuración de CEBA a CEDEX el 11 de abril de 2025.	9DB496A5-B61A-4AAA-84A9-279E4EAC739B 14 de abril de 2025	Miriam Grande Cervantes	20250602400140 BET0000446111520 02 de junio de 2025	63,800.00	•Organigrama y plantilla autorizada de las instituciones beneficiadas
		Póliza P05392	23/06/2025	Gastos de orden social y cultural	\$55,680.00								•Credenciales institucionales que acrediten la adscripción
		Póliza C01669	26/06/2025	Servicio integral de alimentación desayuno para 80 personas	\$55,680.00		C01669	Servicio integral de alimentación desayuno para 80 personas, para el festejo del día del	06C5849D-AD81-4B19-A118-A6EFE07453A3	Rbbe Operadora y Asociados S de RL de	20250626400140 BET0000450414050 26 de junio de 2025	27,840.00	
		Póliza P07555	09/09/2025	Gastos de orden	\$76,998.48								



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

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE ABRIL AL 30 DE SEPTIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO						
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA										
		Póliza C02471	11/09/2025	social y cultural Servicio de alimentación comida para 150 personas	\$76,998.48			maestro de la Escuela Normal Rural Lic. Benito Juárez.	20 de mayo de 2025	CV			del personal que celebro los eventos. •El evento del día del maestro carece de listas signadas por los
		Póliza P08044	25/09/2025	Gastos de orden social y cultural	\$1,364,577.60								•Currículum vitae de los prestadores de servicios, que incluya documento oficial que acredite su experticia tanto para el curso "Transformar la práctica directiva para la mejora de las escuelas" como para el curso de verano.
		Póliza C02602	29/09/2025	Servicio de alimentos para 300 personas 21 y 22 de mayo	\$1,364,577.60		C02471	Servicio de alimentación comida para 150 personas, para evento de Verbena popular por la clausura del curso de verano "un verano en la SEPE-USET".	2169E948-8A2D-4048-BE30-D8328F9F12D902 de septiembre de 2025	Miriam Grande Cervantes	20250911400140 BET0000467232080 11 de septiembre de 2025	38,499.24	•Material impartido durante los cursos.
							C02602	Servicio de alimentos para 300 personas 21 y 22 de mayo, mobiliario, salón y equipo de audio, para el primer encuentro Estatal de Experiencias Directivas "Transformar la práctica directiva para la mejora de las escuelas".	78C78387-926E-4E21-A4AD-EBC70FF6889808 de julio de 2025	Hotel Hacienda Soltepec S.A. de R.L.	20250929400140 BTE0000467700510 29 de septiembre de 2025	682,288.80	•Registro de asistentes: De los 300 invitados solo integra 52 registros, del curso de verano deberá integrar registro total de participantes. •Encuestas de satisfacciones y/o exámenes aplicados en cada curso impartido. •Constancias de participación emitidas a las 300 personas del curso "Transformar la práctica directiva para la mejora de las escuelas" y aclarar si se emitieron constancias en el curso de verano.
		Suma											902,908.04
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 302 primer párrafo y 309 segundo párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 4 y 152 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025; 8 del Acuerdo que establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa; 11 fracciones X y XX, 20 fracciones III y IX del Reglamento Interior de la Unidad de Servicios Educativos del Estado de Tlaxcala.										



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

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE ABRIL AL 30 DE SEPTIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO						
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA										
				arrendamientos									ganadores.
		Póliza C00226	14/04/2025	Renta de sillas acojinadas y equipo de audio	\$85,608.00		C02421	Renta de las instalaciones del salón Joaquín para cena baile de graduación de la escuela normal rural Lic. Benito Juárez, Panotla Tlaxcala.	D7FC9037-BFE8- 4F2A- 99D5- B5836FC587B5 01 de agosto de 2025	Patronato Para Las Exposiciones Y Ferias En La Ciudad De Tlaxcala	20250902400140 BET0000498999230 02 de septiembre de 2025	35,809.50	• Matrícula de alumnos graduados. • Relación de alumnos graduados que contenga firma de conformidad por el servicio de renta de salón, recibido de manera gratuita.
		Póliza P00860	11/04/2025	Otros arrendamientos	\$83,520.00								
		Póliza C00266	23/04/2025	Servicio de renta pantallas led y planta de luz	\$83,520.00								
		Póliza P00958	14/04/2025	Otros arrendamientos	\$330,906.24		C00225	Renta de 200 sillas acojinadas para llevar a cabo el arranque de la estrategia Nacional Vive saludable, vive feliz.	2F27E982-46C9- 4FAD- 9BFB- 8A5A287986CA 14 de marzo de 2025	Eventos y Servicios de Comedor Salvatierra	20250414400140 BET0000430134840	3,944.00	• Registro de asistencia de los 200 invitados.
		Póliza C01290	29/05/2025	Sevicio integral que incluye: renta de audios, pantallas led y sillas	\$330,906.24								
		Póliza P04649	05/06/2025	Otros arrendamientos	\$12,546.56		C01289	Servicio de renta de sonido con micrófonos, sillas acojinadas para los eventos "Señorita normalista, Aniversario, Bailes folklóricos y presentación de rondallas".	7574464C-4E87- 4D68- AE6A- 93AA90803ACF 25 de marzo de 2025	Rbbe Operadora Y Asociados S De RI De Cv	20250529400140 BET0000447751420	46,400.00	• Programa de los eventos denominados "Señorita normalista, Aniversario, Bailes folklóricos y presentación de rondallas".
		Póliza C01596	25/06/2025	Renta y colocacion de sillas tipo tiffany	\$12,546.56								
		P05859	27/06/2025	Otros arrendamientos	\$17,400.00		C00226	Renta de 300 sillas acojinadas y equipo de audio para entrega de constancias a beneficiarios del programa promoción horizontal.	A8304E1D- 1BED-466D- 8447- 00849FE3F271 26 de marzo de 2025	Eventos y Servicios de Comedor Salvatierra	20250414400140 BET0000430134860	42,804.00	• Registro de los 300 asistentes y evidencia de las constancias entregadas. • Reglas de Operación o lineamientos aplicables al Programa de Promoción Horizontal por niveles con incentivos en educación básica.
		Póliza C01747	01/07/2025	Sonorizacion en la sala lucio cabañas de la unidad de servicios educativos	\$17,400.00		C00266	Servicio de renta de 2 pantallas led y 1 planta de luz para entrega de constancias a beneficiarios del programa promoción horizontal.	571359E7-F7F2- 4E5B- 9615- C27A4E88C2AE 26 de marzo de 2025	Huzzara S.A. De C.V.	20250423400140 BET0000444974810	41,760.00	
							C01290	Servicio integral que incluye: renta de audios, pantallas led, 700 sillas para el Foro Estatl para la Construcción de	B30F7C63-D0EF- 45FB- A22C- 0272FE68B965 14 de marzo de 2025	Huzzara S.A. De C.V.	20250529400140 BET0000447751430	165,453.12	• Registro de asistencia de las personas invitadas al Foro Estatal para la Construcción de nuevo sistema para la carrera



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

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE ABRIL AL 30 DE SEPTIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO						
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA										
								nuevo sistema para la carrera de las maestras y los maestros.					de las maestras y los maestros. • Curriculum vitae y documento oficial que demuestre la experticia del coordinador, moderador y relator del foro. • Evidencia fotográfica y justificación escrita de la necesidad de contratar 2 plantas de luz. • Registro de asistencia de los 130 invitados así como convenio de colaboración signado entre el Gobierno de Tlaxcala y la Universidad Nacional Rosario castellanos.
						C01596	Renta y colocación de 130 sillas tipo tiffany para firma de convenio de Colaboración el día 02 de mayo de 2025	092A385D-3C97- 4D90- AC00- 283B5831508A 20 de mayo de 2025	Huzzara S.A. De C.V.	20250625400140 BET0000495042440	6,273.28		
						C01747	Sonorización en la sala lucio cabañas de la unidad de servicios educ. con motivo de la visita de la delegación japonesa	759C64F6-D6C6- 4011- AB10- 43653C8CFB7E 16 de junio de 2025	María Del Carmen Munive Escobar	20250701400140 BET0000473108290	8,700.00		• Convocatoria, oficios o memorándum de la realización de la reunión. •Acta de reunión, firmada por los participantes o por el responsable. •Informe de reunión, elaborado por el jefe o responsable del área. •Minutas, acuerdos o compromisos aprobados.
							Suma					518,052.40	
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 302 primer párrafo y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 4 y 152 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025, 8 y 12 fracción IV del Acuerdo que establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa, 11 fracciones X y XX, 20 fracciones III y IX del Reglamento Interior de la Unidad de Servicios Educativos del Estado de Tlaxcala.										
5 TOTAL DE OBSERVACIONES.													