



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 ENERO AL 31 DE MARZO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																		
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																						
CONTROL INTERNO																																									
1	1	Matriz de Indicadores para Resultados	Ejercicio fiscal 2025	INCONSISTENCIAS EN TRÁMITES, PROCESOS, SISTEMAS O EXPEDIENTES			De la revisión, análisis y verificación de la información programática del Presupuesto basado en Resultados (PbR) del ejercicio fiscal 2025 relativo a la Unidad de Servicios Educativos del Estado de Tlaxcala, respecto del avance de cumplimiento de las metas programadas reportadas mediante la presentación de la cuenta pública, correspondiente al periodo de 01 de enero al 31 de marzo del ejercicio fiscal 2025 así como de la información relativa a los medios de verificación de metas y objetivos, mismos que fueron requeridos mediante oficio OFS/1971/2025 de fecha 07 de julio del 2025 y proporcionados a través del oficio DAYF/1444/2025 de fecha 21 de junio del 2025, respecto a las metas programadas y reportadas como alcanzadas del Proyecto: Programa Expansión de la Educación Inicial , se identificaron las siguientes irregularidades: 1. Su programación y avance es reportado mediante datos porcentuales, resultando impráctico determinar un adecuado seguimiento y revisión de la información programática al no ser reportada mediante datos cuantitativos que guarden relación con la unidad de medida establecida a efecto de que la información programática pueda ser medida y verificada. 2. No integran información documental mediante la cual se pueda corroborar que las actividades programadas y reportadas en cédula 8 fueron llevadas a cabo. Se Detalla.																																		
		Presupuesto basado en Resultados	Ejercicio Fiscal 2025	Proyecto: Programa Expansión de la Educación Inicial																																					
		Fichas Técnicas de Indicadores	Enero - Marzo 2025	Proyecto: Programa Expansión de la Educación Inicial																																					
<table><tr><th colspan="6">Proyecto: Programa Expansión de la Educación Inicial</th></tr><tr><th rowspan="3">Nivel</th><th rowspan="3">Nombre de la Meta</th><th rowspan="3">Unidad de Medida</th><th rowspan="3">Meta Anual (a)</th><th colspan="2">Metas</th></tr><tr><th colspan="2">Enero-Marzo</th></tr><tr><th>Prog.</th><th>Alc.</th></tr><tr><td>Componente Variable 1</td><td>Porcentaje de CAI beneficiados con acciones de mejoramiento en infraestructura.</td><td>Porcentaje</td><td>100%</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Componente Variable 2</td><td>Porcentaje de servicios que se atienden en la modalidad no escolarizada.</td><td>Porcentaje</td><td>100%</td><td>100</td><td>100</td></tr><tr><td>Componente Variable 3</td><td>Porcentaje de acciones de formación de la modalidad escolarizada y no escolarizada</td><td>Porcentaje</td><td>100%</td><td></td><td></td></tr></table>								Proyecto: Programa Expansión de la Educación Inicial						Nivel	Nombre de la Meta	Unidad de Medida	Meta Anual (a)	Metas		Enero-Marzo		Prog.	Alc.	Componente Variable 1	Porcentaje de CAI beneficiados con acciones de mejoramiento en infraestructura.	Porcentaje	100%			Componente Variable 2	Porcentaje de servicios que se atienden en la modalidad no escolarizada.	Porcentaje	100%	100	100	Componente Variable 3	Porcentaje de acciones de formación de la modalidad escolarizada y no escolarizada	Porcentaje	100%		
Proyecto: Programa Expansión de la Educación Inicial																																									
Nivel	Nombre de la Meta	Unidad de Medida	Meta Anual (a)	Metas																																					
				Enero-Marzo																																					
				Prog.	Alc.																																				
Componente Variable 1	Porcentaje de CAI beneficiados con acciones de mejoramiento en infraestructura.	Porcentaje	100%																																						
Componente Variable 2	Porcentaje de servicios que se atienden en la modalidad no escolarizada.	Porcentaje	100%	100	100																																				
Componente Variable 3	Porcentaje de acciones de formación de la modalidad escolarizada y no escolarizada	Porcentaje	100%																																						



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 ENERO AL 31 DE MARZO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO						
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA										
							Componente Variable	4	Porcentaje de eventos de difusión realizados conforme a la estrategia de difusión estatal.	Porcentaje	100%		
							Actividad Variable	1.1	Porcentaje de centros de atención infantil (cai) con acciones de mantenimiento validado y ejecutado	Porcentaje	100%		
							Actividad Variable	2.1	Porcentaje de agentes educativos que brindan el servicio de visitas a hogares y que han recibido apoyos de viáticos	Porcentaje	100%	100	100
							Actividad Variable	2.2	Porcentaje de unidades didácticas entregadas a los agentes educativos	Porcentaje	100%	100	100
							Actividad Variable	2.3	Porcentaje de ccapi beneficiados con el equipamiento y alimentación.	Porcentaje	100%	100	100
							Actividad Variable	2.4	Porcentaje de agentes educativos que reciben apoyo	Porcentaje	100%	100	100



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 ENERO AL 31 DE MARZO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO						
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA										
							Actividad Variable	2.5	por atender a ccapi. Porcentaje de baúles didácticos entregados a los agentes educativos de los centros comunitarios de atención a la primera infancia (ccapi)	Porcentaje	100%		
							Actividad Variable	3.1	Porcentaje de agentes educativos beneficiados con capacitaciones y talleres realizados	Porcentaje	100%		
							Actividad Variable	3.2	Porcentaje de agentes educativos que participan en el diplomado en educación inicial	Porcentaje	100%		
							Actividad Variable	4.1	Porcentaje de paquetes de materiales de difusión elaborados por la coordinación de educación inicial.	Porcentaje	100%		



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 ENERO AL 31 DE MARZO

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																														
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																		
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 272 primer párrafo y 302 primer párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 1 párrafos segundo, quinto y sexto, 4 párrafo primero, 148, 149, 150 y 152 párrafos primero y segundo del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025; 54 y 55 del Acuerdo que establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa y Cláusula décima primera de las Reglas de Operación del Programa Expansión de la Educación Inicial para el ejercicio fiscal 2025.																																																		
2	2	Matriz de Indicadores para Resultados	Ejercicio Fiscal 2025	INCONSISTENCIAS EN TRÁMITES, PROCESOS, SISTEMAS O EXPEDIENTES			De la revisión, análisis y verificación de la información programática del Presupuesto Basado en Resultados del Ejercicio Fiscal 2025 relativo a la Unidad de Servicios Educativos del Estado de Tlaxcala, respecto del avance de cumplimiento de las metas programadas reportadas mediante la presentación de la cuenta pública, correspondiente al periodo de 01 de enero al 31 de marzo del ejercicio fiscal 2025 así como de la información relativa a los medios de verificación de metas y objetivos, mismo que fue requerido mediante oficio OFS/1971/2025 de fecha 07 de julio del 2025 y proporcionados a través del oficio DAYF/1444/2025 de fecha 21 de julio del 2025, se constató que, respecto a las metas programadas y reportadas como alcanzadas, estas no cuentan con el soporte documental que permita verificar el grado de cumplimiento reportado como alcanzado del Proyecto: Programa de Apoyo Complementario a la Educación Básica y Normal. Por lo anterior, el Secretario de Educación Pública y Director General de la USET, así como el Director de Administración y Finanzas de la Unidad de Servicios Educativos del Estado de Tlaxcala, incurrir en responsabilidad al no presentar evidencia documental que permita a esta Entidad Fiscalizadora verificar, validar y corroborar que los datos programados y reportados como alcanzados en la información programática remitida mediante la presentación de cuenta pública sean veraces conforme el grado de cumplimiento reportado. Se detalla: <table><tr><th colspan="6">Programa de Apoyos Complementarios a la Educación Básica y Normal</th></tr><tr><th rowspan="3">Nivel</th><th rowspan="3">Actividad</th><th rowspan="3">Unidad de Medida</th><th rowspan="3">Meta Anual (a)</th><th colspan="2">Metas</th></tr><tr><th colspan="2">Enero-Marzo</th></tr><tr><th>Prog.</th><th>Alc.</th></tr><tr><td>Actividad 1.1</td><td>Porcentaje de procesos de nómina de personal para el fortalecimiento de los servicios administrativos</td><td>Proceso</td><td>25</td><td>6</td><td>6</td></tr><tr><td>Actividad 1.3</td><td>Porcentaje de rutas de Transporte atendidas para traslado de docentes a las escuelas ubicadas en diversas localidades del estado</td><td>Ruta</td><td>35</td><td>35</td><td>35</td></tr><tr><td>Actividad 1.9</td><td>Porcentaje de acuerdos interinstitucionales para la prevención de violencia en escuelas de educación básica</td><td>Acuerdo</td><td>4</td><td>1</td><td>1</td></tr><tr><td>Actividad 1.10</td><td>Porcentaje de escuelas de educación primaria uset que implementan manuales para el funcionamiento de los consejos de participación social</td><td>Escuela</td><td>500</td><td>250</td><td>250</td></tr><tr><td>Actividad 1.13</td><td>Porcentaje de programas implementados</td><td>Programa</td><td>1</td><td>1</td><td>1</td></tr></table>	Programa de Apoyos Complementarios a la Educación Básica y Normal						Nivel	Actividad	Unidad de Medida	Meta Anual (a)	Metas		Enero-Marzo		Prog.	Alc.	Actividad 1.1	Porcentaje de procesos de nómina de personal para el fortalecimiento de los servicios administrativos	Proceso	25	6	6	Actividad 1.3	Porcentaje de rutas de Transporte atendidas para traslado de docentes a las escuelas ubicadas en diversas localidades del estado	Ruta	35	35	35	Actividad 1.9	Porcentaje de acuerdos interinstitucionales para la prevención de violencia en escuelas de educación básica	Acuerdo	4	1	1	Actividad 1.10	Porcentaje de escuelas de educación primaria uset que implementan manuales para el funcionamiento de los consejos de participación social	Escuela	500	250	250	Actividad 1.13	Porcentaje de programas implementados	Programa	1	1	1
Programa de Apoyos Complementarios a la Educación Básica y Normal																																																					
Nivel	Actividad	Unidad de Medida	Meta Anual (a)	Metas																																																	
				Enero-Marzo																																																	
				Prog.	Alc.																																																
Actividad 1.1	Porcentaje de procesos de nómina de personal para el fortalecimiento de los servicios administrativos	Proceso	25	6	6																																																
Actividad 1.3	Porcentaje de rutas de Transporte atendidas para traslado de docentes a las escuelas ubicadas en diversas localidades del estado	Ruta	35	35	35																																																
Actividad 1.9	Porcentaje de acuerdos interinstitucionales para la prevención de violencia en escuelas de educación básica	Acuerdo	4	1	1																																																
Actividad 1.10	Porcentaje de escuelas de educación primaria uset que implementan manuales para el funcionamiento de los consejos de participación social	Escuela	500	250	250																																																
Actividad 1.13	Porcentaje de programas implementados	Programa	1	1	1																																																
		Presupuesto Basado en Resultados	Ejercicio Fiscal 2025	Programa de Apoyos Complementarios a la Educación Básica y Normal																																																	
		Fichas Técnicas de Indicadores	Enero - Marzo 2025	Programa de Apoyos Complementarios a la Educación Básica y Normal																																																	



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 ENERO AL 31 DE MARZO

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO					
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA									
							Actividad 1.26	para el fomento del desarrollo integral humano Porcentaje de escuelas que implementan el programa estatal educativo de prevención a factores de violencia de género, violencia intrafamiliar y bullying	Escuela	1,007	1,007	1,007
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 272 primer párrafo y 302 primer párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, quinto y sexto, 4 párrafo primero, 148, 149, 150 y 152 párrafos primero y segundo del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025, 54 y 55 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.									
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA												
3	4	Póliza P00182	05/03/2025	FALTA DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA Productos alimenticios para personas	\$144,000.00		De la revisión y análisis 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 enero al 31 de marzo del 2025, mismas que fueron requeridas mediante oficio DAEE/331/2025 de fecha 17 de julio de 2025 y proporcionadas a través del oficio DAyF/1464/2025 de fecha 28 de julio de 2025 se detectó que erogaron \$72,000.00 mediante transferencia electrónica de fondos de la cuenta bancaria *****0511 recursos estatales aperturada en la institución financiera Banco Santander México S.A., erogados a favor del proveedor RBBE Operadora y Asociados S. de R.L. , por Servicio de alimentación para 90 personas para los días 19, 20 y 21 de febrero de 2025 para la capacitación con directores de escuelas , se determinó pago con falta de documentación justificativa , en virtud de que omiten: 1. Convocatoria para asistir a la capacitación. 2. Acreditación de los mismos, y 3. Temario del taller "Metodología para la construcción del diagnóstico socioeducativo". Se detalla:					
		Póliza C00087	07/03/2025	Servicio de Alimentos desayuno para 90 personas	\$144,000.00							
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 primer párrafo 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, quinto y sexto, 4 primer párrafo y 152 párrafos primero y segundo del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025; 8 y 12 fracción IV el Acuerdo que establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa y 20 fracción III del Reglamento Interior de la Unidad de Servicios Educativos del Estado de Tlaxcala.									
3 TOTAL DE OBSERVACIONES.												