



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



ENTE FISCALIZABLE: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS FISCALES PROPIOS Y RECURSOS FISCALES ESTATALES

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																																					
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																									
EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS																																																																												
1	6	E011FP0001	13/01/2025	PAGO DE GASTOS IMPROCEDENTES Compensaciones y Otras Prestaciones a Funcionarios	\$72,127.68	\$9,076.96	De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre de 2025, mismas que fueron requeridas mediante oficios OFS/1973/2025 de fecha 07 de julio del 2025, DAEE/366/2025 de fecha 01 de septiembre de 2025 y DAEE/585/2025 de fecha 11 de noviembre de 2025 y proporcionadas a través de los oficios 06/780/2025, 06/0970/2025 y 01/1172/2025 de fecha 14 de julio, 04 de septiembre y 14 de noviembre de 2025 respectivamente, se detectó que devengaron recursos por concepto de compensación adicional en el periodo de enero-septiembre de 2025, de la cuenta bancaria número ****0163, de la institución financiera Santander México S.A.; sin embargo, el importe de \$163,385.28 resulta improcedente en virtud de que: 1. Si bien integran oficio OMG/RH/4095/2024 mediante el cual la Dirección de Recursos Humanos de la Oficialía Mayor de Gobierno, le informa al Colegio que <i>no tiene inconveniente en otorgar la validación del tabulador estatal de sueldos del personal de honorarios así como percepciones adicionales con un incremento del 3% correspondiente al ejercicio fiscal 2025</i> ; no obstante, el Catálogo de Categorías y Tabulador de sueldos para personal administrativo estatal, docente y compensación adicional para personal administrativo autorizado por la Oficialía Mayor de Gobierno con vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025, en el que se autoriza la compensación adicional, únicamente está autorizada para Director General, Director Académico, Director de Informática e Infraestructura, Director Administrativo y Contralor, por lo que los pagos realizados a Leslie Vega Terrazas y José Villar Hernández, los dos con puestos de Jefe de Proyecto no se encuentra autorizados. 2. Cabe hacer mención que en plantilla de personal no se encuentran autorizados los puestos de Director Académico y Director de Informática. Se detalla:																																																																					
		E011FE0003	29/01/2025	Compensaciones y Otras Prestaciones a Funcionarios	\$72,127.68	\$9,076.96																																																																						
		E021FE0001	13/02/2025	Compensaciones y Otras Prestaciones a Funcionarios	\$27,230.88	\$9,076.96																																																																						
		E021FP0005	27/02/2025	Compensaciones y Otras Prestaciones a Funcionarios	\$72,127.68	\$9,076.96																																																																						
		E031FP0053	14/03/2025	Compensaciones y Otras Prestaciones a Funcionarios	\$72,127.68	\$9,076.96																																																																						
		E031FE0003	25/03/2025	Compensaciones y Otras Prestaciones a Funcionarios	\$72,127.68	\$9,076.96																																																																						
		E041FE0003	10/04/2025	Compensaciones y Otras Prestaciones a Funcionarios	\$72,127.68	\$9,076.96																																																																						
		E041FE0001	14/04/2025	Compensaciones y Otras Prestaciones a Funcionarios	\$72,127.68	\$9,076.96																																																																						
		E051FE0001	12/05/2025	Compensaciones y Otras Prestaciones a Funcionarios	\$72,127.68	\$9,076.96																																																																						
							<table><tr><th>Póliza</th><th>Fecha de Transferencia</th><th>Nombre</th><th>Descripción</th><th>Importe</th></tr><tr><td rowspan="2">E011FP0001</td><td rowspan="2">13-ene-25</td><td>Olga Leslie Vega Terrazas</td><td>Compensación adicional</td><td>4,538.48</td></tr><tr><td>José Villar Hernández</td><td>Compensación adicional</td><td>4,538.48</td></tr><tr><td rowspan="2">E011FP0003</td><td rowspan="2">30-ene-25</td><td>Olga Leslie Vega Terrazas</td><td>Compensación adicional</td><td>4,538.48</td></tr><tr><td>José Villar Hernández</td><td>Compensación adicional</td><td>4,538.48</td></tr><tr><td rowspan="2">E021FE0001</td><td rowspan="2">14-feb-25</td><td>Olga Leslie Vega Terrazas</td><td>Compensación adicional</td><td>4,538.48</td></tr><tr><td>José Villar Hernández</td><td>Compensación adicional</td><td>4,538.48</td></tr><tr><td rowspan="2">E021FP0005</td><td rowspan="2">28-feb-25</td><td>Olga Leslie Vega Terrazas</td><td>Compensación adicional</td><td>4,538.48</td></tr><tr><td>José Villar Hernández</td><td>Compensación adicional</td><td>4,538.48</td></tr><tr><td rowspan="2">E031FP0053</td><td rowspan="2">14-mar-25</td><td>Olga Leslie Vega Terrazas</td><td>Compensación adicional</td><td>4,538.48</td></tr><tr><td>José Villar Hernández</td><td>Compensación adicional</td><td>4,538.48</td></tr><tr><td rowspan="2">E031FE0003</td><td rowspan="2">26-mar-25</td><td>Olga Leslie Vega Terrazas</td><td>Compensación adicional</td><td>4,538.48</td></tr><tr><td>José Villar Hernández</td><td>Compensación adicional</td><td>4,538.48</td></tr><tr><td rowspan="2">E041FE0003</td><td rowspan="2">11-abr-25</td><td>Olga Leslie Vega Terrazas</td><td>Compensación adicional</td><td>4,538.48</td></tr><tr><td>José Villar Hernández</td><td>Compensación adicional</td><td>4,538.48</td></tr><tr><td rowspan="2">E041FE0001</td><td rowspan="2">14-abr-25</td><td>Olga Leslie Vega Terrazas</td><td>Compensación adicional</td><td>4,538.48</td></tr><tr><td>José Villar Hernández</td><td>Compensación adicional</td><td>4,538.48</td></tr></table>	Póliza	Fecha de Transferencia	Nombre	Descripción	Importe	E011FP0001	13-ene-25	Olga Leslie Vega Terrazas	Compensación adicional	4,538.48	José Villar Hernández	Compensación adicional	4,538.48	E011FP0003	30-ene-25	Olga Leslie Vega Terrazas	Compensación adicional	4,538.48	José Villar Hernández	Compensación adicional	4,538.48	E021FE0001	14-feb-25	Olga Leslie Vega Terrazas	Compensación adicional	4,538.48	José Villar Hernández	Compensación adicional	4,538.48	E021FP0005	28-feb-25	Olga Leslie Vega Terrazas	Compensación adicional	4,538.48	José Villar Hernández	Compensación adicional	4,538.48	E031FP0053	14-mar-25	Olga Leslie Vega Terrazas	Compensación adicional	4,538.48	José Villar Hernández	Compensación adicional	4,538.48	E031FE0003	26-mar-25	Olga Leslie Vega Terrazas	Compensación adicional	4,538.48	José Villar Hernández	Compensación adicional	4,538.48	E041FE0003	11-abr-25	Olga Leslie Vega Terrazas	Compensación adicional	4,538.48	José Villar Hernández	Compensación adicional	4,538.48	E041FE0001	14-abr-25	Olga Leslie Vega Terrazas	Compensación adicional	4,538.48	José Villar Hernández	Compensación adicional	4,538.48
Póliza	Fecha de Transferencia	Nombre	Descripción	Importe																																																																								
E011FP0001	13-ene-25	Olga Leslie Vega Terrazas	Compensación adicional	4,538.48																																																																								
		José Villar Hernández	Compensación adicional	4,538.48																																																																								
E011FP0003	30-ene-25	Olga Leslie Vega Terrazas	Compensación adicional	4,538.48																																																																								
		José Villar Hernández	Compensación adicional	4,538.48																																																																								
E021FE0001	14-feb-25	Olga Leslie Vega Terrazas	Compensación adicional	4,538.48																																																																								
		José Villar Hernández	Compensación adicional	4,538.48																																																																								
E021FP0005	28-feb-25	Olga Leslie Vega Terrazas	Compensación adicional	4,538.48																																																																								
		José Villar Hernández	Compensación adicional	4,538.48																																																																								
E031FP0053	14-mar-25	Olga Leslie Vega Terrazas	Compensación adicional	4,538.48																																																																								
		José Villar Hernández	Compensación adicional	4,538.48																																																																								
E031FE0003	26-mar-25	Olga Leslie Vega Terrazas	Compensación adicional	4,538.48																																																																								
		José Villar Hernández	Compensación adicional	4,538.48																																																																								
E041FE0003	11-abr-25	Olga Leslie Vega Terrazas	Compensación adicional	4,538.48																																																																								
		José Villar Hernández	Compensación adicional	4,538.48																																																																								
E041FE0001	14-abr-25	Olga Leslie Vega Terrazas	Compensación adicional	4,538.48																																																																								
		José Villar Hernández	Compensación adicional	4,538.48																																																																								



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



ENTE FISCALIZABLE: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS FISCALES PROPIOS Y RECURSOS FISCALES ESTATALES

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO				
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA								
		E05IFE0007	28/05/2025	Funcionarios Compensaciones y Otras Prestaciones a Funcionarios	\$72,127.68	\$9,076.96	E05IFE0001	No anexan transferencia	Olga Leslie Vega Terrazas	Compensación adicional	4,538.48
									José Villar Hernández	Compensación adicional	4,538.48
							E05IFE0007	No anexan transferencia	Olga Leslie Vega Terrazas	Compensación adicional	4,538.48
									José Villar Hernández	Compensación adicional	4,538.48
		E06IFE0002	13/06/2025	Compensaciones y Otras Prestaciones a Funcionarios	\$72,127.68	\$9,076.96	E06IFE0002	12-jun-25	Olga Leslie Vega Terrazas	Compensación adicional	4,538.48
									José Villar Hernández	Compensación adicional	4,538.48
							E06IFE0005	26-jun-25	Olga Leslie Vega Terrazas	Compensación adicional	4,538.48
									José Villar Hernández	Compensación adicional	4,538.48
		E06IFE0005	26/06/2025	Compensaciones y Otras Prestaciones a Funcionarios	\$72,127.68	\$9,076.96	E07IFE0003	14-jul-25	Olga Leslie Vega Terrazas	Compensación adicional	4,538.48
									José Villar Hernández	Compensación adicional	4,538.48
							E07IFE0008	16-jul-25	Olga Leslie Vega Terrazas	Compensación adicional	4,538.48
									José Villar Hernández	Compensación adicional	4,538.48
		E07IFE0003	14/07/2025	Compensaciones y Otras Prestaciones a Funcionarios	\$72,127.68	\$9,076.96	E08IFE0001	13-ago-25	Olga Leslie Vega Terrazas	Compensación adicional	4,538.48
									José Villar Hernández	Compensación adicional	4,538.48
							E08IFE0006	28-ago-25	Olga Leslie Vega Terrazas	Compensación adicional	4,538.48
									José Villar Hernández	Compensación adicional	4,538.48
		E07IFE0008	18/07/2025	Compensaciones y Otras Prestaciones a Funcionarios	\$72,127.68	\$9,076.96	E09IFE0002	12-sep-25	Olga Leslie Vega Terrazas	Compensación adicional	4,538.48
									José Villar Hernández	Compensación adicional	4,538.48
							E09IFE0008	29-sep-25	Olga Leslie Vega Terrazas	Compensación adicional	4,538.48
									José Villar Hernández	Compensación adicional	4,538.48
							Total				\$163,385.28
		E08IFE0001	13/08/2025	Compensaciones y Otras Prestaciones a Funcionarios	\$72,127.68	\$9,076.96	Aunado a lo anterior: 1. No integran dispersión de nómina emitido por la institución bancaria 2. No integran recibos de nómina debidamente firmados por cada uno de los funcionarios. 3. No integran documentación justificativa que acredite haber devengado dicho pago y el motivo por el cual se originó. 4. Tampoco se integran evaluaciones que acrediten el desempeño del trabajador, por lo que no hay evidencia de la base que utilizaron para el pago de las compensaciones. 5. De las pólizas E05IFE0001 y E05IFE0007, omiten anexar transferencias bancarias que acrediten los importes que fueron pagados a cada uno de los trabajadores.				
		E08IFE0006	29/08/2025	Compensaciones y Otras Prestaciones a Funcionarios	\$72,127.68	\$9,076.96					
		E09IFE0002	12/09/2025	Compensaciones y Otras Prestaciones a Funcionarios	\$72,127.68	\$9,076.96					
		E09IFE0008	29/09/2025	Compensaciones y Otras Prestaciones a Funcionarios	\$72,127.68	\$9,076.96					



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



ENTE FISCALIZABLE: COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS FISCALES PROPIOS Y RECURSOS FISCALES ESTATALES

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 127 fracción V y 134 parrado primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 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, 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; así como 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.				
1 TOTAL DE OBSERVACIONES.							