



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 OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog		Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																																																	
			PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																																					
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA																																																																																									
1	1		Balanza de comprobación	31/12/2025	DEUDORES DIVERSOS Gastos a comprobar		\$56,405.03	Al 31 de diciembre de 2025, la balanza de comprobación del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Tlaxcala de la fuente "Recursos Fiscales Propios", reporta saldo en la cuenta 1.1.2.3.1.12 “ Gastos a Comprobar” por \$26,421.66, cuyo saldo no es real, ya que existe saldos negativos por un importe de -\$30,184.29, originados por registros incorrectos, por lo que el saldo real de la cuenta es de \$56,405.03 otorgados de la cuenta *****1638 aperturada en la institución bancaria Santander México S.A., mismos que al cierre del ejercicio fiscal 2025 no fueron comprobados y/o recuperados por el Colegio. Por lo que omitió acreditar, documentar y dar seguimiento a través de acciones administrativas o judiciales, con la finalidad de recuperar la totalidad del importe no recuperado, mismo que es reconocido y reportado en la información financiera. Se detallan: <table><tr><th>Ficha por Cobrar</th><th>Deudor</th><th>Importe</th></tr><tr><td>CH. 115</td><td>Javier Montiel Fuentes</td><td>0.02</td></tr><tr><td>VIAT CDMEXICO VIL</td><td>José Villar Hernández</td><td>0.12</td></tr><tr><td>CH-0125 EST</td><td>Javier Montiel Fuentes</td><td>1.00</td></tr><tr><td>CH-00082 EST</td><td>José Alfredo Ortega Torres</td><td>1.60</td></tr><tr><td>RETESICOABR25</td><td>María Olivia Hernández Corichi</td><td>8.99</td></tr><tr><td>CH-0064 EST</td><td>Omar Islas León</td><td>11.00</td></tr><tr><td>RETRESICOMAY25</td><td>María Olivia Hernández Corichi</td><td>24.91</td></tr><tr><td>VIAT. OF. NALES.</td><td>Martin Salinas Sánchez</td><td>83.00</td></tr><tr><td>CH-0105 EST</td><td>Javier Montiel Fuentes</td><td>95.04</td></tr><tr><td>TRANSF. ELECT</td><td>José Villar Hernández</td><td>100.00</td></tr><tr><td>VIATCURSOANT</td><td>José Villar Hernández</td><td>156.53</td></tr><tr><td>TRANSF. 44717L907</td><td>Armando Cabrera Aguilar</td><td>193.00</td></tr><tr><td>CH-023-EST-1638</td><td>Omar Islas León</td><td>230.00</td></tr><tr><td>GTOSCOMPQRO</td><td>Olga Leslie Vega Terrazas</td><td>500.00</td></tr><tr><td>CH-0063 EST</td><td>Columba Estrada Pérez</td><td>500.73</td></tr><tr><td>TRANSF.11929L908</td><td>Bernabé De La Cruz Pozos</td><td>527.00</td></tr><tr><td>1.02 VIATQRO-1</td><td>Olga Leslie Vega Terrazas</td><td>723.00</td></tr><tr><td>TRANSF ELCTRONICA</td><td>Olga Leslie Vega Terrazas</td><td>929.00</td></tr><tr><td>CH-015-EST-1638</td><td>Columba Estrada Pérez</td><td>950.88</td></tr><tr><td>GTOS.COMP.MERIDA</td><td>Darwin Pérez Y Pérez</td><td>1,000.00</td></tr><tr><td>ANT PACHUCA DPYP</td><td>Darwin Pérez Y Pérez</td><td>1,360.21</td></tr><tr><td>VIATICOS 2DA. MES</td><td>Olga Leslie Vega Terrazas</td><td>1,500.00</td></tr><tr><td>VIATICOS COZUMEL</td><td>Miguel Ángel Rocha Bautista</td><td>1,639.79</td></tr><tr><td>VIATICOS TOLUCA</td><td>Olga Leslie Vega Terrazas</td><td>2,144.00</td></tr><tr><td>1.02 VIATICOS QRO</td><td>Darwin Pérez Y Pérez</td><td>2,578.17</td></tr><tr><td>CH-0065 EST</td><td>Paul Pérez Pérez</td><td>2,795.00</td></tr></table>	Ficha por Cobrar	Deudor	Importe	CH. 115	Javier Montiel Fuentes	0.02	VIAT CDMEXICO VIL	José Villar Hernández	0.12	CH-0125 EST	Javier Montiel Fuentes	1.00	CH-00082 EST	José Alfredo Ortega Torres	1.60	RETESICOABR25	María Olivia Hernández Corichi	8.99	CH-0064 EST	Omar Islas León	11.00	RETRESICOMAY25	María Olivia Hernández Corichi	24.91	VIAT. OF. NALES.	Martin Salinas Sánchez	83.00	CH-0105 EST	Javier Montiel Fuentes	95.04	TRANSF. ELECT	José Villar Hernández	100.00	VIATCURSOANT	José Villar Hernández	156.53	TRANSF. 44717L907	Armando Cabrera Aguilar	193.00	CH-023-EST-1638	Omar Islas León	230.00	GTOSCOMPQRO	Olga Leslie Vega Terrazas	500.00	CH-0063 EST	Columba Estrada Pérez	500.73	TRANSF.11929L908	Bernabé De La Cruz Pozos	527.00	1.02 VIATQRO-1	Olga Leslie Vega Terrazas	723.00	TRANSF ELCTRONICA	Olga Leslie Vega Terrazas	929.00	CH-015-EST-1638	Columba Estrada Pérez	950.88	GTOS.COMP.MERIDA	Darwin Pérez Y Pérez	1,000.00	ANT PACHUCA DPYP	Darwin Pérez Y Pérez	1,360.21	VIATICOS 2DA. MES	Olga Leslie Vega Terrazas	1,500.00	VIATICOS COZUMEL	Miguel Ángel Rocha Bautista	1,639.79	VIATICOS TOLUCA	Olga Leslie Vega Terrazas	2,144.00	1.02 VIATICOS QRO	Darwin Pérez Y Pérez	2,578.17	CH-0065 EST	Paul Pérez Pérez	2,795.00
Ficha por Cobrar	Deudor	Importe																																																																																							
CH. 115	Javier Montiel Fuentes	0.02																																																																																							
VIAT CDMEXICO VIL	José Villar Hernández	0.12																																																																																							
CH-0125 EST	Javier Montiel Fuentes	1.00																																																																																							
CH-00082 EST	José Alfredo Ortega Torres	1.60																																																																																							
RETESICOABR25	María Olivia Hernández Corichi	8.99																																																																																							
CH-0064 EST	Omar Islas León	11.00																																																																																							
RETRESICOMAY25	María Olivia Hernández Corichi	24.91																																																																																							
VIAT. OF. NALES.	Martin Salinas Sánchez	83.00																																																																																							
CH-0105 EST	Javier Montiel Fuentes	95.04																																																																																							
TRANSF. ELECT	José Villar Hernández	100.00																																																																																							
VIATCURSOANT	José Villar Hernández	156.53																																																																																							
TRANSF. 44717L907	Armando Cabrera Aguilar	193.00																																																																																							
CH-023-EST-1638	Omar Islas León	230.00																																																																																							
GTOSCOMPQRO	Olga Leslie Vega Terrazas	500.00																																																																																							
CH-0063 EST	Columba Estrada Pérez	500.73																																																																																							
TRANSF.11929L908	Bernabé De La Cruz Pozos	527.00																																																																																							
1.02 VIATQRO-1	Olga Leslie Vega Terrazas	723.00																																																																																							
TRANSF ELCTRONICA	Olga Leslie Vega Terrazas	929.00																																																																																							
CH-015-EST-1638	Columba Estrada Pérez	950.88																																																																																							
GTOS.COMP.MERIDA	Darwin Pérez Y Pérez	1,000.00																																																																																							
ANT PACHUCA DPYP	Darwin Pérez Y Pérez	1,360.21																																																																																							
VIATICOS 2DA. MES	Olga Leslie Vega Terrazas	1,500.00																																																																																							
VIATICOS COZUMEL	Miguel Ángel Rocha Bautista	1,639.79																																																																																							
VIATICOS TOLUCA	Olga Leslie Vega Terrazas	2,144.00																																																																																							
1.02 VIATICOS QRO	Darwin Pérez Y Pérez	2,578.17																																																																																							
CH-0065 EST	Paul Pérez Pérez	2,795.00																																																																																							



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 OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO		
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA						
							G X C MERIDA D.G.	Darwin Pérez Y Pérez	2,800.00
							CH-0121 EST	José Luis González Cuellar	3,647.56
							GTOS.COM.F.FIJO	Columba Estrada Pérez	3,904.48
							CH.00051	Plantel Zacualpan	4,000.00
							CH-0103 EST	José Luis González Cuellar	4,000.00
							CH-0122 EST	José Alfredo Ortega Torres	4,000.00
							F FIJO OMAR ISLAS	Omar Serrano Muñoz	4,000.00
							GTO.COMP.F.MARZO	Columba Estrada Pérez	4,000.00
							G. C. DIA MAESTRO	Columba Estrada Pérez	8,000.00
							Total		56,405.03
				</					



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 OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO					
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA									
		Póliza E12IFE0022	19/12/2025	Compensaciones Y Otras Prestaciones A Funcionarios	\$72,127.68	\$9,076.96			José Villar Hernández	Compensación adicional	4,538.48	
							E11IFE0011	28-nov-25	Olga Leslie Vega Terrazas	Compensación adicional	4,538.48	
									José Villar Hernández	Compensación adicional	4,538.48	
							E12IFE0015	11-dic-25	Olga Leslie Vega Terrazas	Compensación adicional	4,538.48	
									José Villar Hernández	Compensación adicional	4,538.48	
							E12IFE0022	18-dic-25	Olga Leslie Vega Terrazas	Compensación adicional	4,538.48	
									José Villar Hernández	Compensación adicional	4,538.48	
							Total				54,461.76	
							Aunado a lo anterior:					
							No integran dispersión de nómina emitido por la institución bancaria, recibos de nómina debidamente firmados por cada uno de los funcionarios, así como documentación justificativa que acredite haber devengado dicho pago y el motivo por el cual se originó. 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.					
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 127 fracción V y 134 párrado 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.									
ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS												
3	10	Póliza E120000005	05/12/2025	FALTANTE DE BIENES MUEBLES Equipos y aparatos audiovisuales	\$361,544.16	\$28,542.96	De la revisión y análisis a las erogaciones realizadas por el Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre del ejercicio 2025, mismas que fueron requeridas mediante oficio DAEE/099/2026 de fecha 30 de enero de 2026, y proporcionadas a través del oficio 01/0113/2025 de fecha 10 de febrero de 2026, se detectó que devengaron \$180,772.08 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria *****8792, apertura da en la Institución Financiera Banco Santander México S.A., a favor del proveedor José Gerardo González Vásquez , por el concepto de compra de 19 proyectores Epson 3400 no obstante mediante revisión física realizada el día 27 de febrero del 2026, se constató que:					
		Acta Circunstanciada número 002/2025	03/03/2026	Procedimientos de Auditoría			Tres proyectores adquiridos por parte del Colegio a resguardo del Plantel 101 Zacualpan no fueron localizados, sumando un importe \$28,542.96 siendo responsabilidad del Director General y la Directora Administrativa encargados de ejercer recursos públicos y resguardar los activos propiedad del mismo; hechos que quedaron asentados en acta Circunstanciada 002/2025 de fecha 03 de marzo de 2026.					
							Se detalla:					



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE

4/4