



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

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog		Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																								
			PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																												
CONTROL INTERNO																																
1	2		Oficio número: DAEE/099/2026	30/01/2026	PROCESOS DE CONTROL INTERNO DEFICIENTE / NO ACTUALIZADO Requerimiento de Información			Mediante requerimiento de información DAEE/099/2026 de fecha 30 de enero de 2026, se solicitó al Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Tlaxcala, proporcionará <i>"Presupuesto de egresos modificado (si fuera el caso), debidamente autorizado por su Junta Directiva, Adjuntando acta en la que conste la Autorización"</i> por fuente de financiamiento; de lo anterior, a través del oficio 01/0113/2025 del 10 de febrero del 2026, se proporcionó la información la cual corresponde al presupuesto de egresos inicial aprobado de manera consolidada mediante el punto A del Orden del Día del Acta OR. 01/2025 de la Primera Sesión Ordinaria 2025 de fecha 24 de febrero del 2025, omitiendo presentar su aprobación por fuente de financiamiento. Lo anterior, dificulta y obstaculiza las actividades de revisión y fiscalización de los recursos públicos que son ejercidos por el Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Tlaxcala, en virtud de que la información proporcionada con motivo de la revisión de auditoría presenta diferencias en su contenido, obstaculizando con ello los trabajos realizados por esta Entidad Fiscalizadora.																								
			Oficio número: 01/0113/2025	10/02/2026	Oficio de contestación																											
			NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 11 y 15 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala; 302 primer párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, quinto y sexto, 4 primer párrafo y 152 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025.																												
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA																																
2	4		Balanza de comprobación	Al 31/12/2025	DEFICIENTE CONTROL DE REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTALES Deudores Diversos Por Cobrar A Corto Plazo	(4,000.00)		Del análisis a los saldos reportados en la información financiera del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Tlaxcala correspondiente a la fuente de financiamiento Recursos Fiscales Propios y Recursos Fiscales Estatales, se identificó que la cuenta 1.1.2.3.1.12 2025 Gastos a Comprobar reporta saldos contrarios a su naturaleza contable por \$4,000.00 así como las cuentas de pasivo 2.1.1.1. Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo y Pensión alimenticia 2.1.1.7.7.1.12 pensión alimenticia, reportan saldos contrarios a su naturaleza acreedora por \$16,478.44 y \$5,685.23 respectivamente por lo que, los encargados de la administración de los recursos no han realizado las acciones necesarias para que los registros realizados en los estados financieros que se integran en la Cuenta Pública del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Tlaxcala, cuenten con los criterios de utilidad, confiabilidad, comprensibilidad y veracidad, atendiendo lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Se detalla:																								
					Servicios personales por pagar a corto plazo	(16,478.44)																										
					Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	(5,685.23)																										
						<table><tr><th>Cuenta</th><th>Concepto</th><th>Importe</th></tr><tr><td>1.1.2.3</td><td>Deudores Diversos Por Cobrar A Corto Plazo</td><td></td></tr><tr><td>1.1.2.3.1.12</td><td>2025 Gastos A Comprobar</td><td>-4,000.00</td></tr><tr><td>2.1.1.1</td><td>Servicios personales por pagar a corto plazo</td><td></td></tr><tr><td>2.1.1.1.1.12</td><td>2025 Nómina, Honorarios Y Otros Servicios Personales</td><td>-16,478.44</td></tr><tr><td>2.1.1.7</td><td>Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo</td><td></td></tr><tr><td>2.1.1.7.7.1.12</td><td>2025/ Pensión Alimenticia</td><td>-5,685.23</td></tr><tr><td colspan="2">Total</td><td>-26,163.67</td></tr></table>			Cuenta	Concepto	Importe	1.1.2.3	Deudores Diversos Por Cobrar A Corto Plazo		1.1.2.3.1.12	2025 Gastos A Comprobar	-4,000.00	2.1.1.1	Servicios personales por pagar a corto plazo		2.1.1.1.1.12	2025 Nómina, Honorarios Y Otros Servicios Personales	-16,478.44	2.1.1.7	Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo		2.1.1.7.7.1.12	2025/ Pensión Alimenticia	-5,685.23	Total		-26,163.67
Cuenta	Concepto	Importe																														
1.1.2.3	Deudores Diversos Por Cobrar A Corto Plazo																															
1.1.2.3.1.12	2025 Gastos A Comprobar	-4,000.00																														
2.1.1.1	Servicios personales por pagar a corto plazo																															
2.1.1.1.1.12	2025 Nómina, Honorarios Y Otros Servicios Personales	-16,478.44																														
2.1.1.7	Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo																															
2.1.1.7.7.1.12	2025/ Pensión Alimenticia	-5,685.23																														
Total		-26,163.67																														



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

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																															
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																			
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 17, 19 fracción I, 22 párrafo primero y segundo y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 302 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de Sustancia Económica y Revelación Suficiente y 16 fracción I del Reglamento Interior del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala.																																																			
EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS																																																						
3	5	Balanza de Comprobación	31/12/2025	OBLIGACIONES FINANCIERAS CONTRAÍDAS CON LIQUIDEZ PARA SU PAGO Servicios personales por pagar a corto plazo Proveedores Por Pagar A Corto Plazo Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo Documentos Comerciales Por Pagar A Corto Plazo	 \$230.43 \$893,129.40 \$1,416,458.43 \$12.50		Del análisis a los saldos reportados en la información financiera del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Tlaxcala al 31 de diciembre de 2025 correspondiente a la fuente de financiamiento Recursos Fiscales Propios y Recursos Fiscales Estatales, así como Recursos Estatales, se identificó que las cuentas de pasivo reportan saldo de \$2,309,830.76 corresponde al ejercicio 2025, de lo cual el Colegio cuenta con recursos en bancos por \$2,766,379.35 para efectuar el pago de acuerdo a la normatividad aplicable. Se detalla: <table><tr><th>Cuenta</th><th>Concepto</th><th>Importe</th></tr><tr><td>2.1.1.1</td><td>Servicios personales por pagar a corto plazo</td><td></td></tr><tr><td>2.1.1.1.1.12</td><td>2025 Nómina, Honorarios Y Otros Serv Personales</td><td>230.43</td></tr><tr><td>2.1.1.2</td><td>Proveedores Por Pagar A Corto Plazo</td><td></td></tr><tr><td>2.1.1.2.3.12</td><td>2025 Proveedores De Bienes Y Servicios</td><td>893,129.40</td></tr><tr><td>2.1.1.7</td><td>Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo</td><td></td></tr><tr><td>2.1.1.7.2.1.12</td><td>Isr Impuesto Sobre La Renta (Isr)</td><td>1,412,851.38</td></tr><tr><td>2.1.1.7.7.1.12</td><td>2025/ Pensión Alimenticia</td><td>200.13</td></tr><tr><td>2.1.1.7.A.1.12</td><td>2025/ Otras Retenciones</td><td>570.10</td></tr><tr><td>2.1.1.7.B.1.1</td><td>Retenciones Resico</td><td>2,836.82</td></tr><tr><td>2.1.2.1</td><td>Documentos Comerciales Por Pagar A Corto Plazo</td><td></td></tr><tr><td>2.1.2.1.12</td><td>2025/ Documentos Com Por Pagar A C/P</td><td>12.50</td></tr><tr><td colspan="2">Total</td><td>\$2,309,830.76</td></tr></table> <table><tr><th>Concepto</th><th>Importe</th></tr><tr><td>Pasivos de ejercicio 2025</td><td>2,309,830.76</td></tr><tr><td>Bancos de ejercicio 2025</td><td>2,766,379.35</td></tr><tr><td>Diferencia</td><td>\$383,443.35</td></tr></table>	Cuenta	Concepto	Importe	2.1.1.1	Servicios personales por pagar a corto plazo		2.1.1.1.1.12	2025 Nómina, Honorarios Y Otros Serv Personales	230.43	2.1.1.2	Proveedores Por Pagar A Corto Plazo		2.1.1.2.3.12	2025 Proveedores De Bienes Y Servicios	893,129.40	2.1.1.7	Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo		2.1.1.7.2.1.12	Isr Impuesto Sobre La Renta (Isr)	1,412,851.38	2.1.1.7.7.1.12	2025/ Pensión Alimenticia	200.13	2.1.1.7.A.1.12	2025/ Otras Retenciones	570.10	2.1.1.7.B.1.1	Retenciones Resico	2,836.82	2.1.2.1	Documentos Comerciales Por Pagar A Corto Plazo		2.1.2.1.12	2025/ Documentos Com Por Pagar A C/P	12.50	Total		\$2,309,830.76	Concepto	Importe	Pasivos de ejercicio 2025	2,309,830.76	Bancos de ejercicio 2025	2,766,379.35	Diferencia	\$383,443.35
Cuenta	Concepto	Importe																																																				
2.1.1.1	Servicios personales por pagar a corto plazo																																																					
2.1.1.1.1.12	2025 Nómina, Honorarios Y Otros Serv Personales	230.43																																																				
2.1.1.2	Proveedores Por Pagar A Corto Plazo																																																					
2.1.1.2.3.12	2025 Proveedores De Bienes Y Servicios	893,129.40																																																				
2.1.1.7	Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo																																																					
2.1.1.7.2.1.12	Isr Impuesto Sobre La Renta (Isr)	1,412,851.38																																																				
2.1.1.7.7.1.12	2025/ Pensión Alimenticia	200.13																																																				
2.1.1.7.A.1.12	2025/ Otras Retenciones	570.10																																																				
2.1.1.7.B.1.1	Retenciones Resico	2,836.82																																																				
2.1.2.1	Documentos Comerciales Por Pagar A Corto Plazo																																																					
2.1.2.1.12	2025/ Documentos Com Por Pagar A C/P	12.50																																																				
Total		\$2,309,830.76																																																				
Concepto	Importe																																																					
Pasivos de ejercicio 2025	2,309,830.76																																																					
Bancos de ejercicio 2025	2,766,379.35																																																					
Diferencia	\$383,443.35																																																					
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 16, 19 fracción I y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 14 párrafo primero, 96 párrafo primero y 106 párrafo primero de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 272 y 302 primer párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Sustancia Económica; 16 fracción I del Reglamento Interior del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala.																																																			
3 TOTAL DE OBSERVACIONES.																																																						