



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



ENTE FISCALIZABLE: UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE TLAXCALA  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS FISCALES ESTATALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)  
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

| Núm<br>Prog                                                       | Núm<br>Obs                   | REFERENCIA                       |                                                                                                                                                                                                                                        | CONCEPTO                                                                                       | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |        |          |               |        |        |             |            |                                  |                 |      |               |                 |           |                              |                 |      |              |                 |      |  |                 |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------|---------------|--------|--------|-------------|------------|----------------------------------|-----------------|------|---------------|-----------------|-----------|------------------------------|-----------------|------|--------------|-----------------|------|--|-----------------|
|                                                                   |                              | PÓLIZA / DOCUMENTO               | FECHA                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |        |          |               |        |        |             |            |                                  |                 |      |               |                 |           |                              |                 |      |              |                 |      |  |                 |
| REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA |                              |                                  |                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |        |          |               |        |        |             |            |                                  |                 |      |               |                 |           |                              |                 |      |              |                 |      |  |                 |
| 1                                                                 | 2                            | Ficha por cobrar 7263-2017       | Diciembre 2025                                                                                                                                                                                                                         | DEUDORES DIVERSOS<br><br>Cuentas Cobrar por Otros Gastos                                       | 39,647,735.30   |                            | De la revisión y análisis a la ficha por cobrar " <b>7263-2017</b> " a nombre de la Universidad Autónoma de Tlaxcala, en específico a la cuenta <b>1.1.2.6.1.3 "Cuentas por Cobrar Otros Gastos"</b> , al 31 de diciembre de 2025, presenta un saldo por <b>\$39,647,735.30 de ejercicios anteriores</b> , lo anterior, la Universidad Autónoma de Tlaxcala no ha implementado las acciones necesarias para la recuperación comprobación de los recursos. Se detalla:                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |        |          |               |        |        |             |            |                                  |                 |      |               |                 |           |                              |                 |      |              |                 |      |  |                 |
|                                                                   |                              |                                  |                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                |                 |                            | <table><tr><th>Ficha por Cobrar</th><th>Fecha</th><th>Nombre</th><th>Debe</th><th>Haber</th><th>Saldo</th></tr><tr><td>7263-2017</td><td>01/05/2014</td><td>Universidad Autónoma de Tlaxcala</td><td>39,647,735.30</td><td>0.00</td><td>39,647,735.30</td></tr></table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Ficha por Cobrar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Fecha  | Nombre   | Debe          | Haber  | Saldo  | 7263-2017   | 01/05/2014 | Universidad Autónoma de Tlaxcala | 39,647,735.30   | 0.00 | 39,647,735.30 |                 |           |                              |                 |      |              |                 |      |  |                 |
| Ficha por Cobrar                                                  | Fecha                        | Nombre                           | Debe                                                                                                                                                                                                                                   | Haber                                                                                          | Saldo           |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |        |          |               |        |        |             |            |                                  |                 |      |               |                 |           |                              |                 |      |              |                 |      |  |                 |
| 7263-2017                                                         | 01/05/2014                   | Universidad Autónoma de Tlaxcala | 39,647,735.30                                                                                                                                                                                                                          | 0.00                                                                                           | 39,647,735.30   |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |        |          |               |        |        |             |            |                                  |                 |      |               |                 |           |                              |                 |      |              |                 |      |  |                 |
|                                                                   |                              | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA          | Artículos 302 párrafo segundo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, así como el 152 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025. |                                                                                                |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |        |          |               |        |        |             |            |                                  |                 |      |               |                 |           |                              |                 |      |              |                 |      |  |                 |
| 2                                                                 | 3                            | Balanza de Comprobación          | 31/12/2025                                                                                                                                                                                                                             | INCORRECTO CONTROL DE REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTALES<br><br>Resultado del Ejercicio 2017 | 10,057,456.80   |                            | Del análisis a la <b>balanza de comprobación</b> al cierre del ejercicio, en específico de las cuentas contables <b>3.2.2.2.7 "Resultado del Ejercicio 2017"</b> y <b>3.2.2.2.8 "Resultado del Ejercicio 2018"</b> , se detectó que <b>tiene saldos contrarios a su naturaleza acreedora por 45,891,926.70</b> , sin embargo, los responsables del registro de las operaciones <b>no han realizado las acciones necesarias para la corrección de estos saldos</b> , por lo anterior, la información emanada de la contabilidad <b>no se sujeta a los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia y comprensibilidad</b> , como se muestra: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |        |          |               |        |        |             |            |                                  |                 |      |               |                 |           |                              |                 |      |              |                 |      |  |                 |
|                                                                   |                              | Balanza de Comprobación          | 31/12/2025                                                                                                                                                                                                                             | Resultado del Ejercicio 2018                                                                   | 35,834,469.9    |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <table><tr><th>Cuenta</th><th>Concepto</th><th>Saldo Inicial</th><th>Cargos</th><th>Abonos</th><th>Saldo Final</th></tr><tr><td>3.2.2.2.7</td><td>Resultado del Ejercicio 2017</td><td>(10,566,533.68)</td><td>0.00</td><td>509,076.88</td><td>(10,057,456.80)</td></tr><tr><td>3.2.2.2.8</td><td>Resultado del Ejercicio 2018</td><td>(43,233,331.89)</td><td>0.00</td><td>7,398,861.99</td><td>(35,834,469.90)</td></tr><tr><td colspan="2">Suma</td><td>(53,799,865.57)</td><td>0.00</td><td>7,907,938.87</td><td>(45,891,926.70)</td></tr></table> | Cuenta | Concepto | Saldo Inicial | Cargos | Abonos | Saldo Final | 3.2.2.2.7  | Resultado del Ejercicio 2017     | (10,566,533.68) | 0.00 | 509,076.88    | (10,057,456.80) | 3.2.2.2.8 | Resultado del Ejercicio 2018 | (43,233,331.89) | 0.00 | 7,398,861.99 | (35,834,469.90) | Suma |  | (53,799,865.57) |
| Cuenta                                                            | Concepto                     | Saldo Inicial                    | Cargos                                                                                                                                                                                                                                 | Abonos                                                                                         | Saldo Final     |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |        |          |               |        |        |             |            |                                  |                 |      |               |                 |           |                              |                 |      |              |                 |      |  |                 |
| 3.2.2.2.7                                                         | Resultado del Ejercicio 2017 | (10,566,533.68)                  | 0.00                                                                                                                                                                                                                                   | 509,076.88                                                                                     | (10,057,456.80) |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |        |          |               |        |        |             |            |                                  |                 |      |               |                 |           |                              |                 |      |              |                 |      |  |                 |
| 3.2.2.2.8                                                         | Resultado del Ejercicio 2018 | (43,233,331.89)                  | 0.00                                                                                                                                                                                                                                   | 7,398,861.99                                                                                   | (35,834,469.90) |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |        |          |               |        |        |             |            |                                  |                 |      |               |                 |           |                              |                 |      |              |                 |      |  |                 |
| Suma                                                              |                              | (53,799,865.57)                  | 0.00                                                                                                                                                                                                                                   | 7,907,938.87                                                                                   | (45,891,926.70) |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |        |          |               |        |        |             |            |                                  |                 |      |               |                 |           |                              |                 |      |              |                 |      |  |                 |
|                                                                   |                              | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA          | Artículos 17, 19 fracción primera, 22, 33 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 párrafo segundo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.                                                 |                                                                                                |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |        |          |               |        |        |             |            |                                  |                 |      |               |                 |           |                              |                 |      |              |                 |      |  |                 |



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



ENTE FISCALIZABLE: UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE TLAXCALA  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS FISCALES ESTATALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)  
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

| Núm<br>Prog                          | Núm<br>Obs | REFERENCIA                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | CONCEPTO                                                                     | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                       |       |             |         |                                      |            |                     |           |                                      |            |                       |           |                                      |            |                                 |           |                                      |            |                                                  |           |                                      |            |                       |           |       |  |  |            |
|--------------------------------------|------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------|-------------|---------|--------------------------------------|------------|---------------------|-----------|--------------------------------------|------------|-----------------------|-----------|--------------------------------------|------------|---------------------------------|-----------|--------------------------------------|------------|--------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------|------------|-----------------------|-----------|-------|--|--|------------|
|                                      |            | PÓLIZA / DOCUMENTO                               | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                              |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                       |       |             |         |                                      |            |                     |           |                                      |            |                       |           |                                      |            |                                 |           |                                      |            |                                                  |           |                                      |            |                       |           |       |  |  |            |
| 3                                    | 9          | D11AAY0067                                       | 24/11/2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | FALTA DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA<br>Productos alimenticios para animales | 181,200.00      |                            | De la revisión a la documentación de las erogaciones realizadas por la <b>Universidad Autónoma de Tlaxcala</b> , misma que fue requerida mediante <b>oficio DAEE/165/2026 de fecha 18 de febrero del 2026, y proporcionada a través del oficio R/0055/2026 de fecha 02 de marzo del 2026</b> , se detectó que <b>otorgaron recursos públicos por \$181,200.00</b> , mediante transferencia electrónica 2811502 de fecha 28 de noviembre del 2025 de la cuenta bancaria ****2834 aperturada en la institución financiera Banco HSBC México SA, a favor del proveedor <b>Crisóforo Martínez Cruz</b> , presentando los comprobantes fiscales digitales por internet, por la adquisición de <b>alimentos para roedores y conejos</b> para cubrir las necesidades del CIRA- Panotla, para el Centro Tlaxcala de Biología de la Conducta, solicitado por la Coordinación General del CTBC, y para el Centro de Investigación en Reproducción Animal CIRA Ixtacuixtla. Dichos conejos y ratas son utilizados para llevar a cabo los trabajos de investigación que se realizan en los centros; sin embargo, <b>omiten presentar documentos de la distribución y aplicación de los productos, así como el control de entradas y salidas de almacén y existencias a la fecha en su caso</b> . Siendo responsabilidad de los servidores públicos encargados de la administración y ejercicio de los recursos integrar toda la documentación que acredite los gastos realizados. Se detallan: <table><tr><th>Folio Fiscal del CFDI</th><th>Fecha</th><th>Descripción</th><th>Importe</th></tr><tr><td>F0A042C8-1973-456D-B6F6-3A5AE1872682</td><td>21/11/2025</td><td>40 sacos nure cubos</td><td>23,600.00</td></tr><tr><td>2B066AA3-1E26-41D6-B164-BE40B10DC86D</td><td>21/11/2025</td><td>60 sacos cre-c conejo</td><td>27,600.00</td></tr><tr><td>AB804C81-3328-4537-8A4F-C72C9301FCD0</td><td>21/11/2025</td><td>40 sacos alimento para roedores</td><td>58,400.00</td></tr><tr><td>1D33CB98-166F-4699-8269-12561D4D933C</td><td>21/11/2025</td><td>40 saco nutre cubos, 40 saco conejita abelamater</td><td>44,000.00</td></tr><tr><td>5EB37626-3043-4031-8117-6E3EA1ACAE28</td><td>21/11/2025</td><td>60 sacos cre-c conejo</td><td>27,600.00</td></tr><tr><td colspan="3">Total</td><td>181,200.00</td></tr></table> | Folio Fiscal del CFDI | Fecha | Descripción | Importe | F0A042C8-1973-456D-B6F6-3A5AE1872682 | 21/11/2025 | 40 sacos nure cubos | 23,600.00 | 2B066AA3-1E26-41D6-B164-BE40B10DC86D | 21/11/2025 | 60 sacos cre-c conejo | 27,600.00 | AB804C81-3328-4537-8A4F-C72C9301FCD0 | 21/11/2025 | 40 sacos alimento para roedores | 58,400.00 | 1D33CB98-166F-4699-8269-12561D4D933C | 21/11/2025 | 40 saco nutre cubos, 40 saco conejita abelamater | 44,000.00 | 5EB37626-3043-4031-8117-6E3EA1ACAE28 | 21/11/2025 | 60 sacos cre-c conejo | 27,600.00 | Total |  |  | 181,200.00 |
|                                      |            | Folio Fiscal del CFDI                            | Fecha                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Descripción                                                                  | Importe         |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                       |       |             |         |                                      |            |                     |           |                                      |            |                       |           |                                      |            |                                 |           |                                      |            |                                                  |           |                                      |            |                       |           |       |  |  |            |
|                                      |            | F0A042C8-1973-456D-B6F6-3A5AE1872682             | 21/11/2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 40 sacos nure cubos                                                          | 23,600.00       |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                       |       |             |         |                                      |            |                     |           |                                      |            |                       |           |                                      |            |                                 |           |                                      |            |                                                  |           |                                      |            |                       |           |       |  |  |            |
| 2B066AA3-1E26-41D6-B164-BE40B10DC86D | 21/11/2025 | 60 sacos cre-c conejo                            | 27,600.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                              |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                       |       |             |         |                                      |            |                     |           |                                      |            |                       |           |                                      |            |                                 |           |                                      |            |                                                  |           |                                      |            |                       |           |       |  |  |            |
| AB804C81-3328-4537-8A4F-C72C9301FCD0 | 21/11/2025 | 40 sacos alimento para roedores                  | 58,400.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                              |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                       |       |             |         |                                      |            |                     |           |                                      |            |                       |           |                                      |            |                                 |           |                                      |            |                                                  |           |                                      |            |                       |           |       |  |  |            |
| 1D33CB98-166F-4699-8269-12561D4D933C | 21/11/2025 | 40 saco nutre cubos, 40 saco conejita abelamater | 44,000.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                              |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                       |       |             |         |                                      |            |                     |           |                                      |            |                       |           |                                      |            |                                 |           |                                      |            |                                                  |           |                                      |            |                       |           |       |  |  |            |
| 5EB37626-3043-4031-8117-6E3EA1ACAE28 | 21/11/2025 | 60 sacos cre-c conejo                            | 27,600.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                              |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                       |       |             |         |                                      |            |                     |           |                                      |            |                       |           |                                      |            |                                 |           |                                      |            |                                                  |           |                                      |            |                       |           |       |  |  |            |
| Total                                |            |                                                  | 181,200.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                              |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                       |       |             |         |                                      |            |                     |           |                                      |            |                       |           |                                      |            |                                 |           |                                      |            |                                                  |           |                                      |            |                       |           |       |  |  |            |
| E11RCA0340                           | 28/11/2025 | Productos alimenticios para animales             | 181,200.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                              |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                       |       |             |         |                                      |            |                     |           |                                      |            |                       |           |                                      |            |                                 |           |                                      |            |                                                  |           |                                      |            |                       |           |       |  |  |            |
|                                      |            | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA                          | Artículos 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 302 párrafo segundo y 309 párrafo segundo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 1 párrafo segundo y cuarto y 152 párrafo primero del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025 y 5 del Plan de Austeridad y Ahorro 2025, emitido por la Universidad Autónoma de Tlaxcala. |                                                                              |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                       |       |             |         |                                      |            |                     |           |                                      |            |                       |           |                                      |            |                                 |           |                                      |            |                                                  |           |                                      |            |                       |           |       |  |  |            |



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



ENTE FISCALIZABLE: UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE TLAXCALA  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS FISCALES ESTATALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)  
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

| Núm<br>Prog               | Núm<br>Obs                       | REFERENCIA                                   |                                                                                                                                                                                                                               | CONCEPTO                                                                         | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |          |                                  |                     |                |                   |                |           |            |
|---------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------|---------------------|----------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
|                           |                                  | PÓLIZA / DOCUMENTO                           | FECHA                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                  |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |          |                                  |                     |                |                   |                |           |            |
| 4                         | 15                               | Estado de Ingresos y Egresos Presupuestarios | Enero Diciembre 2025                                                                                                                                                                                                          | FALTA DE DISTRIBUCIÓN Y/O APLICACIÓN DE SUPERÁVIT<br><br>Resultado del ejercicio | 227,121.70      |                            | <p>De la revisión al Estado de Ingresos y Egresos Presupuestarios del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025, de la fuente de financiamiento "Recursos Fiscales Estatales", se observa un Superávit por \$227,121.70 o cual indica que hubo subejercicio de los recursos mencionados en dicho periodo y que debió ser destinado a acciones que contribuyan al objetivo del Ente, por lo anterior, los recursos se deberán programar conforme a metas y objetivos, asimismo, redistribuir a nivel capítulo y partida presupuestal para el siguiente ejercicio fiscal y estos deberán estar autorizados por el Honorable Consejo Universitario de la Universidad Autónoma de Tlaxcala. Se detalla el Superávit:</p> <table><tr><th>Concepto</th><th>Acumulado Enero - Diciembre 2025</th></tr><tr><td>Ingresos Devengados</td><td>177,102,765.09</td></tr><tr><td>Gastos Devengados</td><td>176,875,643.39</td></tr><tr><td>Superávit</td><td>227,121.70</td></tr></table> | Concepto | Acumulado Enero - Diciembre 2025 | Ingresos Devengados | 177,102,765.09 | Gastos Devengados | 176,875,643.39 | Superávit | 227,121.70 |
| Concepto                  | Acumulado Enero - Diciembre 2025 |                                              |                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                  |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |          |                                  |                     |                |                   |                |           |            |
| Ingresos Devengados       | 177,102,765.09                   |                                              |                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                  |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |          |                                  |                     |                |                   |                |           |            |
| Gastos Devengados         | 176,875,643.39                   |                                              |                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                  |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |          |                                  |                     |                |                   |                |           |            |
| Superávit                 | 227,121.70                       |                                              |                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                  |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |          |                                  |                     |                |                   |                |           |            |
|                           |                                  | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA                      | Artículos 14 fracción II, párrafo segundo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 272, 275 y 302 párrafo segundo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios. |                                                                                  |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |          |                                  |                     |                |                   |                |           |            |
| 4 TOTAL DE OBSERVACIONES. |                                  |                                              |                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                  |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |          |                                  |                     |                |                   |                |           |            |