



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



ENTE FISCALIZABLE: UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TLAXCALA

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS, PARTICIPACIONES ESTATALES Y CONVENIO ESPECÍFICO PARA LA ASIGNACIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS CON CARÁCTER DE APOYO SOLIDARIO PARA LA OPERACIÓN Y SEGUIMIENTO AL SERVICIO EDUCATIVO DE LAS UNIVERSIDADES DEL SUBSISTEMA TECNOLÓGICO DEL ESTADO DE TLAXCALA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2025

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																																																																																			
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																																																																							
EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS																																																																																																																										
1	8	Cuenta bancaria *****1797 Ingresos referenciados	enero -junio	PAGO DE GASTOS IMPROCEDENTES	\$145,695.96	\$145,695.96	De la revisión y análisis a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por la Universidad Politécnica de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de julio al 30 de septiembre del 2025, mismas que fueron requeridas mediante oficio DAEE/630/2025 de fecha 28 de noviembre de 2025 y proporcionadas a través del oficio UPTX/REC/0775/12/2025 de fecha 05 de diciembre de 2025, se detectó que efectuaron el registro y reconocimiento de erogaciones de las cuentas bancarias *****1797 ingresos referenciados, *****1874 ingresos tpv, aperturadas en la institución financiera Banco Santander México S.A., por concepto del cobro de comisiones bancarias diversas; no obstante, se determinan como pago de gastos improcedentes un importe de \$222,034.60, derivado de que omiten anexar contratos de apertura de las cuentas bancarias signados entre la Universidad y la institución financiera en mención, en los que se establezcan los montos de las comisiones bancarias cobradas a cargo de los recursos públicos disponibles en las cuentas bancarias de la Universidad. Se detalla: <table><tr><th colspan="5">Número de cuenta bancaria: *****1797 ingresos referenciados</th></tr><tr><th>Póliza</th><th>Referencia</th><th>Fecha de referencia</th><th>Descripción</th><th>Importe</th></tr><tr><td>C01110</td><td>Ref. 00000000</td><td>30/07/2025</td><td>Pago de com membresía y com uso token</td><td>64,496.00</td></tr><tr><td>C01294</td><td>Ref. 00000000</td><td>28/08/2025</td><td>Pago de comisión de membresía</td><td>63,800.00</td></tr><tr><td>C01469</td><td>Ref. 00000000</td><td>29/09/2025</td><td>Pago de comisiones</td><td>29,423.29</td></tr><tr><td>C01470</td><td>Ref. 00000000</td><td>30/09/2025</td><td>Pago de comisiones</td><td>34,376.67</td></tr><tr><td colspan="4">Sub Total Comisiones Bancarias</td><td>192,095.96</td></tr><tr><th>Póliza de ingreso</th><th></th><th>Fecha</th><th>Descripción</th><th>Importe reembolsado</th></tr><tr><td>I00565</td><td></td><td>31/07/2025</td><td>Reembolso</td><td>46,400.00</td></tr><tr><td colspan="4">Sub Total Reembolso Comisiones Bancarias</td><td>46,400.00</td></tr><tr><td colspan="4">Total Comisiones Bancarias No Reembolsadas</td><td>145,695.96</td></tr></table> <table><tr><th colspan="5">Número de cuenta bancaria: *****1874 ingresos tpv</th></tr><tr><th>Póliza</th><th>Referencia</th><th>Fecha de referencia</th><th>Descripción</th><th>Importe</th></tr><tr><td>C01206</td><td>Ref. 00000000</td><td>19/08/2025</td><td>Pago de tasa de descuento</td><td>7,475.97</td></tr><tr><td>C01240</td><td>Ref. 00000000</td><td>20/08/2025</td><td>Pago de tasa de descuento</td><td>2,321.73</td></tr><tr><td>C01254</td><td>Ref. 00000000</td><td>25/08/2025</td><td>Pago de tasa de descuento</td><td>2,193.11</td></tr><tr><td>C01266</td><td>Ref. 00000000</td><td>26/08/2025</td><td>Pago de tasa de descuento</td><td>2,520.40</td></tr><tr><td>C01267</td><td>Ref. 00000000</td><td>27/08/2025</td><td>Pago de tasa de descuento</td><td>3,256.94</td></tr><tr><td>C01282</td><td>Ref. 00000000</td><td>28/08/2025</td><td>Pago de tasa de descuento</td><td>5,335.22</td></tr><tr><td>C01295</td><td>Ref. 00000000</td><td>29/08/2025</td><td>Pago com membresía</td><td>7,177.51</td></tr><tr><td>C01324</td><td>Ref. 00000000</td><td>01/09/2025</td><td>Pago de tasa de descuento</td><td>10,542.57</td></tr><tr><td>C01325</td><td>Ref. 00000000</td><td>02/09/2025</td><td>Pago de tasa de descuento</td><td>5,473.45</td></tr><tr><td>C01326</td><td>Ref. 00000000</td><td>03/09/2025</td><td>Pago de tasa de descuento</td><td>3,875.49</td></tr></table>	Número de cuenta bancaria: *****1797 ingresos referenciados					Póliza	Referencia	Fecha de referencia	Descripción	Importe	C01110	Ref. 00000000	30/07/2025	Pago de com membresía y com uso token	64,496.00	C01294	Ref. 00000000	28/08/2025	Pago de comisión de membresía	63,800.00	C01469	Ref. 00000000	29/09/2025	Pago de comisiones	29,423.29	C01470	Ref. 00000000	30/09/2025	Pago de comisiones	34,376.67	Sub Total Comisiones Bancarias				192,095.96	Póliza de ingreso		Fecha	Descripción	Importe reembolsado	I00565		31/07/2025	Reembolso	46,400.00	Sub Total Reembolso Comisiones Bancarias				46,400.00	Total Comisiones Bancarias No Reembolsadas				145,695.96	Número de cuenta bancaria: *****1874 ingresos tpv					Póliza	Referencia	Fecha de referencia	Descripción	Importe	C01206	Ref. 00000000	19/08/2025	Pago de tasa de descuento	7,475.97	C01240	Ref. 00000000	20/08/2025	Pago de tasa de descuento	2,321.73	C01254	Ref. 00000000	25/08/2025	Pago de tasa de descuento	2,193.11	C01266	Ref. 00000000	26/08/2025	Pago de tasa de descuento	2,520.40	C01267	Ref. 00000000	27/08/2025	Pago de tasa de descuento	3,256.94	C01282	Ref. 00000000	28/08/2025	Pago de tasa de descuento	5,335.22	C01295	Ref. 00000000	29/08/2025	Pago com membresía	7,177.51	C01324	Ref. 00000000	01/09/2025	Pago de tasa de descuento	10,542.57	C01325	Ref. 00000000	02/09/2025	Pago de tasa de descuento	5,473.45	C01326	Ref. 00000000	03/09/2025	Pago de tasa de descuento	3,875.49
Número de cuenta bancaria: *****1797 ingresos referenciados																																																																																																																										
Póliza	Referencia	Fecha de referencia	Descripción	Importe																																																																																																																						
C01110	Ref. 00000000	30/07/2025	Pago de com membresía y com uso token	64,496.00																																																																																																																						
C01294	Ref. 00000000	28/08/2025	Pago de comisión de membresía	63,800.00																																																																																																																						
C01469	Ref. 00000000	29/09/2025	Pago de comisiones	29,423.29																																																																																																																						
C01470	Ref. 00000000	30/09/2025	Pago de comisiones	34,376.67																																																																																																																						
Sub Total Comisiones Bancarias				192,095.96																																																																																																																						
Póliza de ingreso		Fecha	Descripción	Importe reembolsado																																																																																																																						
I00565		31/07/2025	Reembolso	46,400.00																																																																																																																						
Sub Total Reembolso Comisiones Bancarias				46,400.00																																																																																																																						
Total Comisiones Bancarias No Reembolsadas				145,695.96																																																																																																																						
Número de cuenta bancaria: *****1874 ingresos tpv																																																																																																																										
Póliza	Referencia	Fecha de referencia	Descripción	Importe																																																																																																																						
C01206	Ref. 00000000	19/08/2025	Pago de tasa de descuento	7,475.97																																																																																																																						
C01240	Ref. 00000000	20/08/2025	Pago de tasa de descuento	2,321.73																																																																																																																						
C01254	Ref. 00000000	25/08/2025	Pago de tasa de descuento	2,193.11																																																																																																																						
C01266	Ref. 00000000	26/08/2025	Pago de tasa de descuento	2,520.40																																																																																																																						
C01267	Ref. 00000000	27/08/2025	Pago de tasa de descuento	3,256.94																																																																																																																						
C01282	Ref. 00000000	28/08/2025	Pago de tasa de descuento	5,335.22																																																																																																																						
C01295	Ref. 00000000	29/08/2025	Pago com membresía	7,177.51																																																																																																																						
C01324	Ref. 00000000	01/09/2025	Pago de tasa de descuento	10,542.57																																																																																																																						
C01325	Ref. 00000000	02/09/2025	Pago de tasa de descuento	5,473.45																																																																																																																						
C01326	Ref. 00000000	03/09/2025	Pago de tasa de descuento	3,875.49																																																																																																																						
		Póliza C01110	30/07/2025	Servicios financieros bancarios y	\$386,976.00																																																																																																																					
		Póliza C01294	28/08/2025	Servicios financieros bancarios y	\$446,600.00																																																																																																																					
		Póliza C01469	29/09/2025	Servicios financieros bancarios y	\$176,539.74																																																																																																																					
		Póliza C01470	30/09/2025	Servicios financieros bancarios y	\$206,260.02																																																																																																																					
		Póliza C01206	19/08/2025	Servicios financieros bancarios y	\$44,855.82	\$7,475.97																																																																																																																				
		Póliza C01240	20/08/2025	Servicios financieros bancarios y	\$13,930.38	\$2,321.73																																																																																																																				
		Póliza C01254	25/08/2025	Servicios financieros bancarios y	\$13,158.66	\$2,193.11																																																																																																																				
		Póliza C01266	26/08/2025	Servicios financieros bancarios y	\$15,122.40	\$2,520.40																																																																																																																				
		Póliza C01267	27/08/2025	Servicios financieros y	\$19,541.64	\$3,256.94																																																																																																																				



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



ENTE FISCALIZABLE: UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TLAXCALA

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS, PARTICIPACIONES ESTATALES Y CONVENIO ESPECÍFICO PARA LA ASIGNACIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS CON CARÁCTER DE APOYO SOLIDARIO PARA LA OPERACIÓN Y SEGUIMIENTO AL SERVICIO EDUCATIVO DE LAS UNIVERSIDADES DEL SUBSISTEMA TECNOLÓGICO DEL ESTADO DE TLAXCALA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2025

PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO					
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA									
		Póliza C01282	28/08/2025	bancarios Servicios financieros y bancarios	\$32,011.32	\$5,335.22	C01327	Ref. 00000000	04/09/2025	Pago de tasa de descuento	6,512.15	
							C01328	Ref. 00000000	05/09/2025	Pago de tasa de descuento	6,024.96	
							C01329	Ref. 00000000	08/09/2025	Pago de tasa de descuento	10,594.80	
							C01330	Ref. 00000000	09/09/2025	Pago de tasa de descuento	3,034.34	
		Póliza C01295	29/08/2025	Servicios financieros y bancarios	\$43,065.06	\$7,177.51					Suma	76,338.64
		Póliza C01324	01/09/2025	Servicios financieros y bancarios	\$63,255.42	\$10,542.57	Cabe señalar que de la cuenta bancaria *****1797 ingresos referenciados, se registró reembolso por parte de la institución financiera señalada con antelación, por un importe de \$46,400.00, según registro en auxiliares contables y corroborado en estados de cuenta, cuyo importe fue disminuido del importe total de comisiones bancarias de la cuenta bancaria en cuestión.					
		Póliza C01325	02/09/2025	Servicios financieros y bancarios	\$32,840.70	\$5,473.45						
		Póliza C01326	03/09/2025	Servicios financieros y bancarios	\$23,252.94	\$3,875.49						
		Póliza C01327	04/09/2025	Servicios financieros y bancarios	\$39,072.90	\$6,512.15						
		Póliza C01328	05/09/2025	Servicios financieros y bancarios	\$36,149.76	\$6,024.96						
		Póliza C01329	08/09/2025	Servicios financieros y bancarios	\$63,568.80	\$10,594.80						
		Póliza C01330	09/09/2025	Servicios financieros y bancarios	\$18,206.04	\$3,034.34						
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 302 primer párrafo y 309 segundo párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 1 párrafos sexto y séptimo, 4 primer párrafo y 152 párrafos primero y segundo del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025; 8 del Acuerdo que establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa y 28 fracción VIII del Reglamento Interior de la Universidad Politécnica de Tlaxcala.									
1 TOTAL DE OBSERVACIONES.												