



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 PERIODO REVISADO: 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE
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)

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																																																		
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																																						
EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS																																																																																									
1	3			PAGO DE GASTOS IMPROCEDENTES			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 octubre al 31 de diciembre del 2025, mismas que fueron requeridas mediante oficio DAEE/171/2026 de fecha 20 de febrero del ejercicio fiscal 2026 y proporcionadas a través del oficio UPTX/REC/0956/03/2026 de fecha 04 de marzo de 2026, se detectó que efectuaron el registro y reconocimiento de erogaciones de la cuenta bancaria *****1874 ingresos TPV, aperturada 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 \$49,994.23 , 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 la cuenta bancaria de la Universidad. Se detalla:																																																																																		
		Póliza C01491	01/10/2025	Servicios financieros bancarios y	\$14,473.78	\$2,415.63																																																																																			
		Póliza C01492	02/10/2025	Servicios financieros bancarios y	\$7,419.90	\$1,236.65																																																																																			
		Póliza C01549	14/10/2025	Servicios financieros bancarios y	\$6,343.74	\$1,057.29																																																																																			
		Póliza C01559	21/10/2025	Servicios financieros bancarios y	\$7,302.36	\$1,217.06																																																																																			
		Póliza C01596	22/10/2025	Servicios financieros bancarios y	\$8,680.38	\$1,446.73																																																																																			
		Póliza C01604	23/10/2025	Servicios financieros bancarios y	\$5,558.82	\$926.47																																																																																			
		Póliza C01603	24/10/2025	Servicios financieros bancarios y	\$10,107.72	\$1,684.62																																																																																			
		Póliza C01611	27/10/2025	Servicios financieros bancarios y	\$5,687.22	\$947.87																																																																																			
		Póliza C01612	28/10/2025	Servicios financieros bancarios y	\$9,067.26	\$1,511.21																																																																																			
		Póliza C01613	29/10/2025	Servicios financieros bancarios y	\$8,707.92	\$1,451.32																																																																																			
							<table><tr><th colspan="7">Número de cuenta bancaria *****1874 Ingresos Propios TPV 2025</th></tr><tr><th>Póliza</th><th>Folio de transferencia</th><th>Fecha de transferencia</th><th>Folio de CFDI/ Fecha</th><th>Descripción</th><th>Proveedor</th><th>Importe</th></tr><tr><td>C01491</td><td>Ref.008991197</td><td>01/10/2025</td><td>FFBFB7E5-84BF-E646-999C-74F9F50E0997/30/09/2025</td><td>Registro de Comisión Bancaria</td><td>Getnet México Servicios de Adquiriencia</td><td>2,415.63</td></tr><tr><td>C01492</td><td rowspan="10">Ref.008991197</td><td>02/10/2025</td><td rowspan="10">141E7EAD-A9ED-9149-A555-F6A3C27EA46E/31/10/2025</td><td rowspan="10">Pago de tasa de descuento</td><td rowspan="10"></td><td>1,236.65</td></tr><tr><td>C01549</td><td>14/10/2025</td><td>1,057.29</td></tr><tr><td>C01559</td><td>21/10/2025</td><td>1,217.06</td></tr><tr><td>C01596</td><td>22/10/2025</td><td>1,446.73</td></tr><tr><td>C01604</td><td>23/10/2025</td><td>926.47</td></tr><tr><td>C01603</td><td>24/10/2025</td><td>1,684.62</td></tr><tr><td>C01611</td><td>27/10/2025</td><td>947.87</td></tr><tr><td>C01612</td><td>28/10/2025</td><td>1,511.21</td></tr><tr><td>C01613</td><td>29/10/2025</td><td>1,451.32</td></tr><tr><td>C01614</td><td>30/10/2025</td><td>842.47</td></tr><tr><td>C01656</td><td>Ref.008991197</td><td>03/11/2025</td><td>2F19FB33-FE0E-</td><td rowspan="6"></td><td rowspan="6"></td><td>1,360.44</td></tr><tr><td>C01840</td><td>01/12/2025</td><td>5143-A78F-</td><td>1,348.89</td></tr><tr><td>C01901</td><td>15/12/2025</td><td>69E9DB3D1F521/31/12/2025</td><td>2,550.38</td></tr><tr><td>C02018</td><td>16/12/2025</td><td></td><td>1,360.80</td></tr><tr><td>C02019</td><td>17/12/2025</td><td></td><td>1,411.99</td></tr><tr><td>C02020</td><td>18/12/2025</td><td></td><td>3,496.26</td></tr></table>	Número de cuenta bancaria *****1874 Ingresos Propios TPV 2025							Póliza	Folio de transferencia	Fecha de transferencia	Folio de CFDI/ Fecha	Descripción	Proveedor	Importe	C01491	Ref.008991197	01/10/2025	FFBFB7E5-84BF-E646-999C-74F9F50E0997/30/09/2025	Registro de Comisión Bancaria	Getnet México Servicios de Adquiriencia	2,415.63	C01492	Ref.008991197	02/10/2025	141E7EAD-A9ED-9149-A555-F6A3C27EA46E/31/10/2025	Pago de tasa de descuento		1,236.65	C01549	14/10/2025	1,057.29	C01559	21/10/2025	1,217.06	C01596	22/10/2025	1,446.73	C01604	23/10/2025	926.47	C01603	24/10/2025	1,684.62	C01611	27/10/2025	947.87	C01612	28/10/2025	1,511.21	C01613	29/10/2025	1,451.32	C01614	30/10/2025	842.47	C01656	Ref.008991197	03/11/2025	2F19FB33-FE0E-			1,360.44	C01840	01/12/2025	5143-A78F-	1,348.89	C01901	15/12/2025	69E9DB3D1F521/31/12/2025	2,550.38	C02018	16/12/2025		1,360.80	C02019	17/12/2025		1,411.99	C02020	18/12/2025		3,496.26
Número de cuenta bancaria *****1874 Ingresos Propios TPV 2025																																																																																									
Póliza	Folio de transferencia	Fecha de transferencia	Folio de CFDI/ Fecha	Descripción	Proveedor	Importe																																																																																			
C01491	Ref.008991197	01/10/2025	FFBFB7E5-84BF-E646-999C-74F9F50E0997/30/09/2025	Registro de Comisión Bancaria	Getnet México Servicios de Adquiriencia	2,415.63																																																																																			
C01492	Ref.008991197	02/10/2025	141E7EAD-A9ED-9149-A555-F6A3C27EA46E/31/10/2025	Pago de tasa de descuento		1,236.65																																																																																			
C01549		14/10/2025				1,057.29																																																																																			
C01559		21/10/2025				1,217.06																																																																																			
C01596		22/10/2025				1,446.73																																																																																			
C01604		23/10/2025				926.47																																																																																			
C01603		24/10/2025				1,684.62																																																																																			
C01611		27/10/2025				947.87																																																																																			
C01612		28/10/2025				1,511.21																																																																																			
C01613		29/10/2025				1,451.32																																																																																			
C01614		30/10/2025				842.47																																																																																			
C01656	Ref.008991197	03/11/2025	2F19FB33-FE0E-			1,360.44																																																																																			
C01840	01/12/2025	5143-A78F-	1,348.89																																																																																						
C01901	15/12/2025	69E9DB3D1F521/31/12/2025	2,550.38																																																																																						
C02018	16/12/2025		1,360.80																																																																																						
C02019	17/12/2025		1,411.99																																																																																						
C02020	18/12/2025		3,496.26																																																																																						



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 PERIODO REVISADO: 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE
 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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO					
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA									
		Póliza C01614	30/10/2025	Servicios financieros bancarios y	\$5,054.82	\$842.47	C02021		19/12/2025			1,714.42
							C02022		22/12/2025			1,900.45
							C02023		23/12/2025			1,482.19
							C02024		24/12/2025			1,831.70
		Póliza C01656	03/11/2025	Servicios financieros bancarios y	\$8,164.64	\$1,360.44	C02025		29/12/2025			4,000.74
							C02026		30/12/2025			11,579.00
							C02085		31/12/2025			1,219.65
		Póliza C01840	01/12/2025	Servicios financieros bancarios y	\$8,093.34	\$1,348.89	Total					49,994.23
		Póliza C01901	15/12/2025	Servicios financieros bancarios y	\$15,302.28	\$2,550.38						
		Póliza C02018	16/12/2025	Servicios financieros bancarios y	\$8,164.80	\$1,360.80						
		Póliza C02019	17/12/2025	Servicios financieros bancarios y	\$8,471.94	\$1,411.99						
		Póliza C02020	18/12/2025	Servicios financieros bancarios y	\$20,977.56	\$3,496.26						
		Póliza C02021	19/12/2025	Servicios financieros bancarios y	\$10,286.52	\$1,714.42						
		Póliza C02022	22/12/2025	Servicios financieros bancarios y	\$11,402.70	\$1,900.45						
		Póliza C02023	23/12/2025	Servicios financieros bancarios y	\$8,893.14	\$1,482.19						
		Póliza C02024	24/12/2025	Servicios financieros bancarios y	\$10,990.20	\$1,831.70						
		Póliza C02025	29/12/2025	Servicios	\$24,004.44	\$4,000.74						



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 PERIODO REVISADO: 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE
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)

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		Póliza C02026	30/12/2025	financieros bancarios y Servicios financieros bancarios y	\$69,474.00	\$11,579.00	
		Póliza C02085	31/12/2025	Servicios financieros bancarios y	\$7,317.90	\$1,219.65	
		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 41 fracción VIII del Reglamento Interior de la Universidad Politécnica de Tlaxcala.				
2	6	C02030	23/12/2025	PAGO DE GASTOS IMPROCEDENTES y Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	\$1,307,383.21	\$186,769.01	De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por la Universidad Politécnica de Tlaxcala, correspondientes al periodo comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2025, misma que fue requerida mediante oficio DAEE/171/2026 de fecha 19 de febrero de 2026 y remitida a este ente fiscalizador mediante oficio número UPTX/REC/0956/03/2026 de fecha 04 de marzo de 2026, se observa erogación por \$186,769.01, de la cuenta bancaria *****1797 aperturada en la institución financiera Banco Santander México S.A. para pago de reparación y mantenimiento del autobús marca Scania Irizar modelo 2025 con número de serie YS2K4X20XS1928685, no obstante el pago es improcedente en virtud de lo siguiente: Con fecha 14 de julio de 2025 se levantó Acta Circunstanciada, por personal de este Ente Fiscalizador donde se hizo constar la revisión física de bienes muebles e inmuebles reportados en el Inventario de la Universidad, donde de manera específica se solicitó resguardo de inventario de la unidad autobús marca Scania Irizar modelo 2025 con número de serie YS2K4X20XS1928685, color rojo, así como expediente en el que conste licencia federal de operador y resguardante del mismo, de igual manera se solicitó presentar evidencia que acredite el control de la salida de citada unidad que describa la ruta y/o lugar de destino, debiendo especificar el nombre del servidor público que autorizó el uso. Lo anterior en virtud de que de la aplicación al procedimiento de inspección física de bienes muebles; se constató que dicho autobús no se encontró en las instalaciones de la Universidad, hecho que se hizo constar en papel de trabajo denominado "Cédula de adquisición de bienes muebles" (mismo que corre agregado al Acta). Posteriormente, la Universidad proporcionó expediente técnico-mecánico (mismo que corre agregado en copia simple al acta) que refiere que el autobús marca Scania Irizar modelo 2025 con número de serie YS2K4X20XS1928685 se encuentra con fallas mecánicas del motor que imposibilitan su uso, además de acreditar que el pago de deducible no cubre el importe de la reparación, siendo mayor el daño mecánico presentado. Por cuanto corresponde al expediente de personal del servidor público que se desempeña como chofer y que operó la unidad vehicular el día que sufrió la falla mecánica siendo el C. Miguel Velazco Mixcóatl, no se encontró documentó alguno, que acreditara que cuenta con la



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 PERIODO REVISADO: 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE

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)

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																				
							experiencia el manejo de unidades vehiculares de este tipo, además de no contar, con la licencia de conducir requerida para operar un autobús de esta categoría. De igual manera, se constató dentro del expediente de la unidad vehicular, que el autobús marca Irizar, modelo 2025, con número de serie YS2K4X20XS1928685, color rojo, presenta placas vehiculares del Estado de Tlaxcala, no acreditando que cuente con los permisos respectivos para el traslado de alumnos. En seguimiento a los hechos relatados con antelación; con fecha 23 de julio de 2025 se levantó Acta Circunstanciada de hechos, por personal de este Ente Fiscalizador donde se hizo constar que el autobús marca Scania Irizar modelo 2025 con número de serie YS2K4X20XS1928685, propiedad de la Universidad, ingreso a la empresa Scania Comercial S.A de C.V. el día 15 de mayo de 2025 por "daño en árbol de levas" ocasionado por una negligencia operacional derivado del uso inadecuado. Precisando que por el tipo de reparación; no es posible que la armadora cubra los gastos por garantía, en virtud de ser un daño operacional, ya que la garantía se hace efectiva si se trata de fallas propias del componente. No se omite mencionar que a la póliza de referencia integran "Reporte de incidente de autobús" de fecha 25 de abril de 2025 signado por el chofer institucional y su apoyo logístico; donde informan a la Rectora de la Universidad que el día 24 de abril de 2025 cerca de las 9:00 horas el ya citado autobús era trasladado a un taller de hojalatería cuando al pasar el último cruce peatonal, la parte trasera del autobús asentó, lo cual causó una avería en la tolva de protección de la parte inferior del motor y a su vez esto causó daño al depósito de aceite del motor del autobús, por lo que se dio parte a las autoridades de la institución. En este sentido las reparaciones y mantenimientos pagados por la Universidad fueron originadas por el uso negligente del operador, siendo responsabilidad del mismo cubrir los daños y perjuicios ocasionados a la Universidad. Se detalla: <table><tr><th>Póliza</th><th>Descripción</th><th>Folio fiscal</th><th>Fecha</th><th>Proveedor</th><th>Cuenta bancaria</th><th>Transferencia</th><th>Importe</th></tr><tr><td>C02030</td><td>reparación y mantenimiento del autobús marca Scania Irizar modelo 2025 con número de serie YS2K4X20XS1928685</td><td>136BC1D6-382C-41FF-BD13-ED39A6DC99DB</td><td>23/12/2025</td><td>Scania comercial S.A. de C.V.</td><td>*****1797 Santander S.A.</td><td>Ref. 20251223400140 BET0000469671620</td><td>186,769.15</td></tr></table>	Póliza	Descripción	Folio fiscal	Fecha	Proveedor	Cuenta bancaria	Transferencia	Importe	C02030	reparación y mantenimiento del autobús marca Scania Irizar modelo 2025 con número de serie YS2K4X20XS1928685	136BC1D6-382C-41FF-BD13-ED39A6DC99DB	23/12/2025	Scania comercial S.A. de C.V.	*****1797 Santander S.A.	Ref. 20251223400140 BET0000469671620	186,769.15
Póliza	Descripción	Folio fiscal	Fecha	Proveedor	Cuenta bancaria	Transferencia	Importe																
C02030	reparación y mantenimiento del autobús marca Scania Irizar modelo 2025 con número de serie YS2K4X20XS1928685	136BC1D6-382C-41FF-BD13-ED39A6DC99DB	23/12/2025	Scania comercial S.A. de C.V.	*****1797 Santander S.A.	Ref. 20251223400140 BET0000469671620	186,769.15																
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 primer párrafo 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 segundo, sexto y séptimo, 4 y 152 fracciones primera y segunda 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; 43 fracción XIV del Reglamento Interior de la Universidad Politécnica de Tlaxcala; numerales 1.2 Chofer, fracciones I, III, VI, VII y VIII del Manual de Organización de la Universidad Politécnica de Tlaxcala.																				
2 TOTAL DE OBSERVACIONES.																							