

COMISIÓN DE FINANZAS Y FISCALIZACIÓN.

EXPEDIENTE PARLAMENTARIO NÚMERO: LXIV 114/2024

ASAMBLEA LEGISLATIVA:

A la Comisión de Finanzas y Fiscalización de la LXIV Legislatura del Congreso del Estado de Tlaxcala, le fue turnado el oficio número **OFS/2150/2024**, mediante el cual el Órgano de Fiscalización Superior hace llegar el Informe Individual de la Auditoría Practicada a la Cuenta Pública del ente fiscalizado denominado: **Universidad Politécnica de Tlaxcala "UPT"**, correspondiente al ejercicio fiscal dos mil veintitrés.

ANTECEDENTES

1. Con fecha 12 de julio de dos mil veinticuatro el pleno del Congreso del Estado, aprobó el acuerdo que contiene **"Las Bases del Procedimiento Interno para la Dictaminación de las Cuentas Públicas del Ejercicio Fiscal 2023 que comprenden del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023"**, por el que se norman los criterios y mecanismos a través de los cuales la propia Comisión de Finanzas y Fiscalización del Congreso del Estado de Tlaxcala, el Órgano de Fiscalización Superior y los entes fiscalizables se sujetarán a las bases del procedimiento interno, para la elaboración del dictamen final que en esta fecha se presenta ante el Pleno de esta Soberanía, procedimiento que tiene como sustento legal el artículo 51 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus

Municipios, tomando como base el Informe Individual emitido por el Órgano de Fiscalización Superior de este Congreso del Estado.

2. Que en fecha 15 de julio del dos mil veinticuatro y mediante oficio número **OFS/2150/2024**, la auditora del Órgano de Fiscalización Superior presentó a la Comisión de Finanzas y Fiscalización, el Informe Individual de la Auditoría practicada a la Cuenta Pública del Ente citado al inicio del presente dictamen, correspondiente al ejercicio fiscal dos mil veintitrés.

Con lo antes narrado, los integrantes de la Comisión de Finanzas y Fiscalización nos permitimos emitir las siguientes:

CONSIDERACIONES

PRIMERA. Que el Congreso del Estado de Tlaxcala es constitucionalmente competente para dictaminar sobre las cuentas públicas de los Poderes, Municipios, Organismos Autónomos y demás entes fiscalizables, basándose para ello, en los Informes Individuales de las Auditorías practicadas a las Cuentas Públicas, emitidos por el Órgano de Fiscalización Superior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 116, fracción II, párrafos sexto y octavo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 54, fracción XVII inciso b) de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala; 51 y 69 fracción VII de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios.

SEGUNDA. Que la Comisión de Finanzas y Fiscalización del Congreso del Estado de Tlaxcala es competente para conocer, estudiar, analizar, dictaminar y presentar

ante el Pleno los dictámenes finales de las cuentas públicas de los entes fiscalizados, basados en los Informes Individuales de las Auditorías practicadas a las Cuentas Públicas del ejercicio fiscal dos mil veintitrés, que fueron elaborados y remitidos por el Órgano de Fiscalización Superior, de acuerdo a lo establecido en los artículos 51 y 69 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 49 fracción VIII, del Reglamento Interior del Congreso del Estado de Tlaxcala.

TERCERA. Que la fundamentación y motivación de los actos jurídicos que se verifican entre niveles de autoridades, debe estribar el respeto al orden jurídico y que no afecte la esfera de competencia que corresponda a una autoridad, entre unas u otras, ya que se trata de actos que no trascienden de manera directa la esfera jurídica de los gobernados, requisito que se encuentra colmado en el presente asunto.

Al respecto, sirve de apoyo la jurisprudencia P./J.50/2000, Novena Época, con el rubro.

“FUNDAMENTACIÓN Y MOTIVACIÓN. SU CUMPLIMIENTO CUANDO SE TRATE DE ACTOS QUE NO TRASCIENDAN DE MANERA INMEDIATA, LA ESFERA JURÍDICA DE LOS PARTICULARES.”

En este supuesto, la garantía de legalidad y, concretamente, la parte relativa a la debida fundamentación y motivación, se cumple: a) Con la existencia de una norma legal que atribuya a favor de la autoridad, de manera nítida, la facultad para actuar en determinado sentido y, asimismo, mediante el despliegue de la actuación de

esa misma autoridad en la forma precisa y exacta en que lo disponga la ley, es decir, ajustándose escrupulosa y cuidadosamente a la norma legal en la cual encuentra su fundamento la conducta desarrollada; y b) Con la existencia constatada de los antecedentes fácticos o circunstancias de hecho que permitan colegir con claridad que sí procedía aplicar la norma correspondiente y, consecuentemente, que justifique con plenitud el que la autoridad haya actuado en determinado sentido y no en otro. A través de la primera premisa, se dará cumplimiento a la garantía de debida fundamentación y, mediante la observancia de la segunda, a la de debida motivación.

CUARTA. Que el Congreso del Estado de Tlaxcala debe salvaguardar los intereses de los tlaxcaltecas; por tanto, esta Soberanía tiene como obligación vigilar el eficiente manejo de los recursos públicos, para el bienestar de la ciudadanía, como lo establece la propia Constitución Local por lo que, esta representación popular está legitimada para señalar irregularidades, deficiencias, omisiones, ineficacias, opacidades e incumplimientos en el ejercicio del gasto público.

QUINTA. Del procedimiento de auditoría se desprende que el Órgano de Fiscalización Superior efectuó la revisión y fiscalización de la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal dos mil veintitrés, de la **Universidad Politécnica de Tlaxcala "UPT"**, mismo que tuvo por objeto examinar las cifras que muestran el estado financiero de dicho ente, y comprobar que la administración, utilización, control y destino de los recursos financieros, humanos y patrimoniales a cargo del citado ente, fuera aplicado con transparencia, atendiendo los criterios de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestal; asimismo, verificar que la actividad financiera se haya realizado con estricto apego al presupuesto de egresos

autorizado para el ejercicio fiscal dos mil veintitrés, así como a los reglamentos y demás ordenamientos legales y normativas aplicables.

SEXTA. De acuerdo al contenido del Informe Individual de la Auditoría practicada a la Cuenta Pública de la **Universidad Politécnica de Tlaxcala “UPT”** y en apego a los artículos 5, fracción II y 47, fracción XII, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, se presentan aspectos relevantes sobre el cumplimiento de objetivos y metas de sus programas.

La Universidad Politécnica de Tlaxcala, tiene como objeto, impartir educación superior de licenciatura, especialización tecnológica y de posgrado, así como cursos de actualización en sus diversas modalidades.

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 06 DE MARZO DE 2023

En lo que respecta a los indicadores financieros y presupuestales durante el periodo del **01 de enero al 06 de marzo de 2023**, el ente ejerció el 121.5% del total de ingresos. Asimismo, tuvo una autonomía financiera del 43.4%, ya que el 56.6% de sus ingresos son provenientes de participaciones estatales y convenios federales.

En el transcurso del periodo erogaron el 72.7% de su presupuesto para el pago de servicios personales.

En lo que respecta a los indicadores de cumplimiento de Cuenta Pública no está obligado a la entrega de cuenta por el periodo comprendido del **01 de enero al 06 de marzo**, lo anterior de conformidad a la Ley de Fiscalización Superior y Rendición

de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios. En cuanto al cumplimiento en solventación de observaciones, solventaron 15 de las 33 observaciones emitidas en el transcurso del ejercicio, correspondientes a auditoría financiera.

PERÍODO DEL 07 DE MARZO AL 30 DE JUNIO DE 2023

En lo que respecta a los indicadores financieros y presupuestales durante el periodo del **07 de marzo al 30 de junio de 2023**, el ente ejerció el 64.5% del total de ingresos. Asimismo, tuvo una autonomía financiera del 27.3% ya que el 72.7% de sus ingresos son provenientes de participaciones estatales y convenios federales.

En el transcurso del periodo erogaron el 80.4% de su presupuesto para el pago de servicios personales.

En lo que respecta a los indicadores de cumplimiento de Cuenta Pública y Solventación, se cumplió con el término de la entrega de la cuenta pública en un 100.0%, al entregar 1 cuenta pública en tiempo. En cuanto al cumplimiento en solventación de observaciones, solventaron 16 de las 41 observaciones emitidas en el transcurso del ejercicio, correspondientes a auditoría financiera.

PERÍODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

En lo que respecta a los indicadores financieros y presupuestales durante el periodo del **01 de julio al 31 de diciembre de 2023**, el ente ejerció el 106.0% del total de ingresos. Asimismo, tuvo una autonomía financiera del 19.0%, ya que el 81.0% de sus ingresos son provenientes de participaciones estatales y convenios federales.

En el transcurso del periodo erogaron el 49.7% de su presupuesto para el pago de servicios personales y el 19.7% fue para inversión.

En lo que respecta a los indicadores de cumplimiento de Cuenta Pública y Solventación, se cumplió con el término de la entrega de la cuenta pública en un 100.0% al entregar tres cuentas públicas en tiempo. En cuanto al cumplimiento en solventación de observaciones, solventaron 50 de las 77 observaciones emitidas en el transcurso del ejercicio, correspondientes a auditoría financiera.

En cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 47, fracción VI de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, el Informe Individual de la **Universidad Politécnica de Tlaxcala "UPT"**, contiene en esencia lo siguiente:

- 1) Los comentarios y observaciones sobre si la cuenta pública presentada está de acuerdo con los Postulados de Contabilidad Gubernamental.**

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 06 DE MARZO DE 2023

De la verificación a los registros contables de la cuenta pública, se desprende que la **Universidad Politécnica de Tlaxcala**, realizó sus registros contables en apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

PERÍODO DEL 07 DE MARZO AL 30 DE JUNIO DE 2023

De la verificación a los registros contables de la cuenta pública, se desprende que la **Universidad Politécnica de Tlaxcala**, realizó sus registros contables en apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

PERÍODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

De la verificación a los registros contables de la cuenta pública, se desprende que la **Universidad Politécnica de Tlaxcala**, no realizó algunos de sus registros contables en apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, resultando el incumplimiento del Postulado de: **“Devengo Contable”**.

2) Alcance

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 06 DE MARZO DE 2023

En el siguiente cuadro se presentan los recursos autorizados, recibidos y devengados en el periodo del **01 de enero al 06 de marzo** del ejercicio dos mil veintitrés:

Fuente de financiamiento, fondo y/o programa	Universo seleccionado (Pesos)			
	Presupuesto Modificado	Recibido	Devengado	Probable
Recursos Recaudados	42,882,920.36	6,691,176.08	5,623,427.39	764,965.92
Asignación de Recursos Financieros con Carácter de Apoyo	48,148,792.13	8,733,639.00	13,116,395.08	

Solidario para la Operación de las Universidades Politécnicas del Estado de Tlaxcala, para el ejercicio fiscal 2023 (aportación estatal)				
Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros con Carácter de Apoyo Solidario para la Operación de las Universidades Politécnicas del Estado de Tlaxcala, para el ejercicio fiscal 2023 (aportación federal)	48,048,498.49	0.00	0.00	0.00
Subtotal	139,080,210.98	15,424,815.08	18,739,822.47	764,965.92
Programa para el Desarrollo Profesional Docente, Tipo Superior	70,197.56	0.00	0.00	
Fondo de Aportaciones Múltiples, componente III.B Infraestructura Educativa Superior	36,064,639.72	0.00	0.00	
Total	175,215,048.26	15,424,815.08	18,739,822.47	764,965.92

Es preciso aclarar, que el Estado Analítico de Ingresos y Estado del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del periodo **01 de enero al 06 de marzo** muestra un importe devengado de \$18,739,822.47, de lo cual se determinó una muestra revisada de \$18,720,031.71 que representó el 99.9 por ciento de alcance.

PERÍODO DEL 07 DE MARZO AL 30 DE JUNIO DE 2023

En el siguiente cuadro se presentan los recursos autorizados, recibidos y devengados en el periodo comprendido del **07 de marzo al 30 de junio** del ejercicio dos mil veintitrés:

Fuente de financiamiento, fondo y/o programa	Universo seleccionado (Pesos)			
	Presupuesto Modificado	Recibido	Devengado	Probable
Recursos Recaudados	42,882,920.36	14,054,483.99	10,945,353.71	273,396.81
Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros con Carácter de Apoyo Solidario para la Operación de las Universidades Politécnicas del Estado de Tlaxcala, para el ejercicio fiscal 2023 (aportación estatal)	48,148,792.13	10,736,451.00	6,294,539.20	
Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros con Carácter de Apoyo Solidario para la Operación de las Universidades Politécnicas del Estado de Tlaxcala, para el ejercicio fiscal 2023 (aportación federal)	48,048,498.49	23,666,874.00	14,841,462.89	0.00
Subtotal	139,080,210.98	48,457,808.99	32,081,355.80	273,396.81

Programa para el Desarrollo Profesional Docente, Tipo Superior	70,197.56	0.00	0.00	0.00
Fondo de Aportaciones Múltiples, componente III.B Infraestructura Educativa Superior	36,064,639.72	3,001,095.00	1,121,864.00	0.00
Total	175,215,048.26	51,458,903.99	33,203,219.80	273,396.81

Es preciso aclarar, que el Estado Analítico de Ingresos y Estado del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del periodo del **07 de marzo al 30 de junio**, muestra un importe devengado de \$33,203,219.80; sin embargo, respecto del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), componente III.B Infraestructura Educativa Superior, no se considera el importe devengado por \$1,121,864.00, toda vez que dicho fondo está integrado en el Programa Anual de Auditorías que realiza la Auditoría Superior de la Federación al gasto federalizado, publicado en el Diario Oficial de la Federación; por lo que para efectos del presente se considera un importe devengado de \$32,081,355.80, del cual se determinó una muestra revisada de \$28,015,841.05 que al periodo auditado representó el 87.3 por ciento del alcance.

PERÍODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

En el siguiente cuadro se presentan los recursos autorizados, recibidos y devengados en los periodos comprendidos del **01 de julio al 31 de diciembre** del ejercicio dos mil veintitrés:

Fuente de financiamiento,	Universo seleccionado (Pesos)			
	Presupuesto Modificado	Recibido	Devengado	Probable



fondo y/o programa				
Recursos Recaudados	42,882,920.36	22,595,357.10	17,886,378.41	1,192,849.07
Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros con Carácter de Apoyo Solidario para la Operación de las Universidades Politécnicas del Estado de Tlaxcala, para el ejercicio fiscal 2023 (aportación estatal)	48,148,792.13	28,408,321.61	28,737,857.85	
Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros con Carácter de Apoyo Solidario para la Operación de las Universidades Politécnicas del Estado de Tlaxcala, para el ejercicio fiscal 2023 (aportación federal)	48,048,498.49	24,211,537.61	33,207,035.60	0.00
Subtotal	139,080,210.98	75,215,216.32	79,831,271.86	1,192,849.07
Programa para el Desarrollo Profesional Docente, Tipo Superior	70,197.56	70,000.00	68,156.00	0.00
Fondo de Aportaciones Múltiples, componente III.B Infraestructura Educativa Superior	36,064,639.72	33,046,112.87	34,891,280.00	0.00
Total	175,215,048.26	108,331,329.19	114,790,707.86	1,192,849.07

Es preciso aclarar, que el Estado Analítico de Ingresos y Estado del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del periodo del **01 de julio al 31 de diciembre**, muestra un importe devengado de \$114,790,707.86; sin embargo, respecto del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), componente III.B Infraestructura Educativa Superior, no se considera el importe devengado por \$34,891,280.00, toda vez que dicho fondo está integrado en el Programa Anual de Auditorías que realiza la Auditoría Superior de la Federación al gasto federalizado, publicado en el Diario Oficial de la Federación. Así mismo, no se consideran \$68,156.00 del Programa para el Desarrollo Profesional Docente, Tipo Superior, toda vez que dicho programa no formo parte de la muestra de auditoría determinada por esta Entidad Fiscalizadora; por lo que para efectos del presente informe se considera un importe devengado de \$79,831,271.86, del cual se determinó una muestra revisada de \$67,832,717.85 que al periodo auditado representó el 85.0 por ciento del alcance.

3) Estado de Ingresos y Egresos.

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 06 DE MARZO DE 2023

Del estado de Ingresos y Egresos se desprende lo siguiente:

Ingresos	\$15,424,815.08	Egresos	\$ 18,739,822.47
-----------------	------------------------	----------------	-------------------------

Se detectó que, del estado de Ingresos y Egresos presupuestario, del Ente antes citado, registró un déficit por **\$ 3,315,007.39**.

PERÍODO DEL 07 DE MARZO AL 30 DE JUNIO DE 2023

Del estado de Ingresos y Egresos se desprende lo siguiente:

Ingresos	\$51,458,903.99	Egresos	\$ 33,203,219.80
-----------------	------------------------	----------------	-------------------------

Se detectó que, del estado de Ingresos y Egresos presupuestario, del Ente antes citado, registró un superávit por **\$ 18,255,684.19**

PERÍODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Del estado de Ingresos y Egresos se desprende lo siguiente:

Ingresos	\$ 108,331,329.19	Egresos	\$ 114,790,707.86
-----------------	--------------------------	----------------	--------------------------

Se detectó que, del estado de Ingresos y Egresos presupuestario, del Ente antes citado, registró un déficit por **\$ 6,459,378.67**

4) Observaciones pendientes de solventar.

Con fundamento en los artículos 54, fracción XVII, inciso b de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala; 51 y 69 fracciones III y VII de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 49, fracción VI, del Reglamento Interior del Congreso del Estado de Tlaxcala, Tercera y Quinta de las Bases del Procedimiento Interno para la Dictaminación de las Cuentas Públicas del Ejercicio Fiscal 2023, que comprenden del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2023, esta Comisión de Finanzas y Fiscalización realizó un estudio integral de las observaciones que contienen diversas faltas

administrativas, irregularidades o debilidades de control interno y que fueron emitidas por el Órgano de Fiscalización Superior a la cuenta pública de la **Universidad Politécnica de Tlaxcala, "UPT"**, durante el ejercicio fiscal dos mil veintitrés, las cuales fueron reportadas como pendientes de solventar en el informe individual de la Cuenta Pública del citado Ente.

OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 06 DE MARZO DE 2023**

Tipo de Auditoría	R	SA	PDP	PRAS	PEFCF	TOTAL
Financiera	0	3	7	8	0	18
Total	0	3	7	8	0	18

PERÍODO DEL 07 DE MARZO AL 30 DE JUNIO DE 2023

Tipo de Auditoría	R	SA	PDP	PRAS	PEFCF	TOTAL
Financiera	0	8	8	9	0	25
Total	0	8	8	9	0	25

PERÍODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Tipo de Auditoría	R	SA	PDP	PRAS	PEFCF	TOTAL
Financiera	6	6	9	6	0	27
Total	6	6	9	6	0	27

R= Recomendación.

SA= Solicitud de Aclaración.

PDP= Probable Daño Patrimonial.

PRAS= Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

PEFCF= Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

5) Incumplimiento a la normativa con Presunta Responsabilidad Administrativa.

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 06 DE MARZO DE 2023

Durante la revisión y fiscalización no se detectaron incumplimientos de Omisión a Procedimientos de Adjudicación y Casos de Nepotismo en el ente fiscalizable y por consecuencia no generará una presunta responsabilidad de los servidores públicos que lo autorizaron ejecutaron o participaron.

Concepto	Casos		
	Determinados	Subsanados	No solventados
Ninguno	0	0	0

Asimismo, se detectaron otras irregularidades:

- Retención del impuesto al valor agregado por la contratación de servicios profesionales independientes, sin ser sujetos obligados de efectuar la retención.
- Omisión en la formalización de Convenio de Coordinación para la recaudación de ingresos propios por parte de la Secretaría de Finanzas.
- Erogaciones por \$1,863,730.01, ejerciendo recursos no apegados a principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, al

integrar cotizaciones que carecen de veracidad, verificabilidad, comparabilidad y credibilidad al ser de proveedores no inscritos y/o registrados en el padrón de proveedores, además de que al ser compulsados no fueron localizados y desconocieron haber cotizado a favor de la Universidad.

➤ **Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal**

De la revisión y fiscalización a la documentación comprobatoria que ampara la adquisición de bienes, prestación de servicios o contratación de obra pública que llevó a cabo el ente fiscalizable, cumplió con las disposiciones fiscales y administrativas, por lo que no se identificaron situaciones que fuera necesario hacer del conocimiento al Servicio de Administración Tributaria para que en el ámbito de sus atribuciones inicie sus facultades de comprobación fiscal y/o a las autoridades administrativas o penales competentes.

Concepto de la irregularidad	Número de Casos		
	Determinados	Subsanados	No solventados
Ninguno	0	0	0

PERÍODO DEL 07 DE MARZO AL 30 DE JUNIO DE 2023

Durante la revisión y fiscalización se detectaron incumplimientos a diversos procesos o actos jurídicos en el ente fiscalizable y por consecuencia generará una presunta responsabilidad de los servidores públicos que lo autorizaron, ejecutaron o participaron.

Concepto	Casos		
	Determinados	Subsanados	No solventados
Omisión de Procedimientos de Adjudicación	1	0	1
Casos de Nepotismo	0	0	0
Total	1	0	1

Asimismo, se detectaron otras irregularidades:

- Omisión en la formalización de Convenio de Coordinación para la recaudación de ingresos propios por parte de la Secretaría de Finanzas.
- Adquisición de consumibles de equipo de cómputo por \$1,175,892.20, sin apearse al procedimiento de adjudicación correspondiente, en cumplimiento de la normatividad aplicable.
- Erogaciones por \$1,142,252.00, ejerciendo recursos no apeados a principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, al integrar cotizaciones que carecen de veracidad, verificabilidad, comparabilidad y credibilidad al ser de proveedores no inscritos y/o registrados en el padrón de proveedores, además de que al ser compulsados no fueron localizados y desconocieron haber cotizado a favor de la Universidad.
- Erogaciones por \$1,194,426.48 por pago a proveedores de bienes y/o servicios, que no justificaron operaciones comerciales por las que obtuvieron ingresos, además de no contar con infraestructura para ofertar y comercializar los bienes y/o servicios descritos en los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI's) expedidos.

➤ **Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal**

De la revisión y fiscalización a la documentación comprobatoria que ampara la adquisición de bienes, prestación de servicios o contratación de obra pública que llevó a cabo el ente fiscalizable, cumplió con las disposiciones fiscales y administrativas, por lo que no se identificaron situaciones que fuera necesario hacer del conocimiento al Servicio de Administración Tributaria para que en el ámbito de sus atribuciones inicie sus facultades de comprobación fiscal y/o a las autoridades administrativas o penales competentes.

Concepto de la irregularidad	Número de Casos		
	Determinados	Subsanados	No solventados
Ninguno	0	0	0

PERÍODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Durante la revisión y fiscalización se detectaron incumplimientos a diversos procesos o actos jurídicos en el ente fiscalizable y por consecuencia generará una presunta responsabilidad de los servidores públicos que lo autorizaron, ejecutaron o participaron.

Concepto	Casos		
	Determinados	Subsanados	No solventados
Omisión de Procedimientos de Adjudicación	1	0	1
Casos de Nepotismo	0	0	0

Total	1	0	1
-------	---	---	---

Asimismo, se detectaron otras irregularidades:

- Omisión en la formalización de Convenio de Coordinación para la recaudación de ingresos propios por parte de la Secretaría de Finanzas.
- Erogaciones por \$1,350,618.16 por servicios de mantenimientos diversos a bienes; sin apegarse al procedimiento de adjudicación correspondiente, en cumplimiento de la normatividad aplicable.
- Deficiencias administrativas en el proceso de adquisición de bienes y servicios al no identificarse plenamente las requisiciones, cotizaciones, contratación, entrega y distribución respecto a las adquisiciones.

➤ **Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal**

De la revisión y fiscalización a la documentación comprobatoria que ampara la adquisición de bienes, prestación de servicios o contratación de obra pública que llevó a cabo el ente fiscalizable, se identificaron diversas situaciones que fueron subsanadas mediante propuesta de solventación conforme al plazo establecido en la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, por lo que no será necesario hacer del conocimiento al Servicio de Administración Tributaria para que en el ámbito de sus atribuciones inicie sus facultades de comprobación fiscal y/o a las autoridades administrativas o penales competentes. A continuación, se relacionan los casos identificados y subsanados durante el proceso de fiscalización:

Concepto de la irregularidad	Casos
------------------------------	-------

	Determinados	Subsanados	No solventados
Proveedores y prestadores de servicios que no cuentan con la actividad económica	1	1	0
Total	1	1	0

6) Sentido del dictamen.

Finalmente observamos que, en el desarrollo de las operaciones financieras y gasto público, el ente fiscalizable ha mantenido los controles y prácticas administrativas adecuadas para el mejor desempeño y ejercicio de los recursos públicos.

Por lo anterior y concluido el proceso de fiscalización superior de la cuenta pública del ejercicio fiscal dos mil veintitrés, de la muestra revisada, se detectaron irregularidades en el desarrollo de la gestión financiera, mismas que fueron notificadas la **Universidad Politécnica de Tlaxcala “UPT”**, para su solventación dentro de los plazos legales; una vez presentada la solventación por el ente fiscalizable, se realizó el análisis a las aclaraciones y documentación justificativa y comprobatoria, así como la verificación física de obras o acciones, determinando esta entidad de fiscalización las que fueron acreditadas y de las observaciones que no fueron solventadas.

De conformidad con el contenido del Informe Individual, se concluye que la **Universidad Politécnica de Tlaxcala “UPT”**, obtuvo los siguientes resultados:

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 06 DE MARZO DE 2023

- I. **Presentación de cuenta pública:** No está obligado a la entrega de cuenta por el periodo: **5.0**
- II. **Porcentaje de probable daño patrimonial:** 4.02 por ciento sobre el gasto devengado: **32.5**
- III. **Omisión a procedimientos de adjudicación de bienes, servicios o de obra pública:** Ningún caso: **5.0**
- IV. **Casos de nepotismo:** Ningún caso: **5.0**
- V. **Situaciones Fiscales Indevidas:** Ningún caso: **5.0**
- VI. **Porcentaje de solventación de recomendaciones:** 100.0 por ciento en virtud de que no se emitieron observaciones de este tipo: **8.0**
- VII. **Porcentaje de solventación de solicitudes de aclaración:** 62.50 por ciento del total de observaciones emitidas: **6.0**
- VIII. **Porcentaje de solventación de promoción de facultad de comprobación fiscal:** 100.0 por ciento del total de observaciones emitidas: **8.0**
- IX. **Porcentaje de solventación de probable daño patrimonial:** 58.82 por ciento del total de observaciones emitidas: **6.0**

- X. Porcentaje de solventación de promoción de responsabilidad administrativa:** 0.00 por ciento del total de observaciones emitidas: **0.0**

Puntaje final: **80.5**

PERÍODO DEL 07 DE MARZO AL 30 DE JUNIO DE 2023

- I. Presentación de cuenta pública:** Cumplió con la entrega de 1 cuenta pública: **5.0**
- II. Porcentaje de probable daño patrimonial:** 0.85 por ciento sobre el gasto devengado: **40**
- III. Omisión a procedimientos de adjudicación de bienes, servicios o de obra pública:** 1 caso identificado: **4.0**
- IV. Casos de nepotismo:** Ningún caso: **5.0**
- V. Situaciones Fiscales Indevidas:** Ningún caso: **5.0**
- VI. Porcentaje de solventación de recomendaciones:** 100.0 por ciento en virtud de que no se emitieron observaciones de este tipo: **8.0**
- VII. Porcentaje de solventación de solicitudes de aclaración:** 42.86 por ciento del total de observaciones emitidas: **5.0**

- VIII. Porcentaje de solventación de promoción de facultad de comprobación fiscal:** 100.0 en virtud de que no se emitieron observaciones de este tipo: **8.0**
- IX. Porcentaje de solventación de probable daño patrimonial:** 55.56 por ciento del total de observaciones emitidas: **6.0**
- X. Porcentaje de solventación de promoción de responsabilidad administrativa:** 0.00 por ciento del total de observaciones emitidas: **0.0**

Puntaje final: **86**

PERÍODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

- I. Presentación de cuenta pública:** Cumplió con la entrega de tres cuentas públicas: **5.0**
- II. Porcentaje de probable daño patrimonial:** 1.49 por ciento sobre el gasto devengado: **40**
- III. Omisión a procedimientos de adjudicación de bienes, servicios o de obra pública:** 1 caso identificado: **4.0**
- IV. Casos de nepotismo:** Ningún caso: **5.0**
- V. Situaciones Fiscales Indevidas:** Ningún caso: **5.0**

- VI. **Porcentaje de solventación de recomendaciones:** 33.33 por ciento en virtud de que no se emitieron observaciones de este tipo: **5.0**

- VII. **Porcentaje de solventación de solicitudes de aclaración:** 68.42 por ciento del total de observaciones emitidas: **6.0**

- VIII. **Porcentaje de solventación de promoción de facultad de comprobación fiscal:** 100.0 por ciento del total de observaciones emitidas: **8.0**

- IX. **Porcentaje de solventación de probable daño patrimonial:** 74.29 por ciento del total de observaciones emitidas: **6.0**

- X. **Porcentaje de solventación de promoción de responsabilidad administrativa:** 53.85 por ciento del total de observaciones emitidas: **6.0**

Puntaje final: **90**

En consecuencia, se determina que la gestión financiera del ente fiscalizable es razonable y se ajustó a los extremos de los artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y 271, fracción V, del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, ya que dichas erogaciones se encuentran parcialmente comprobadas y justificadas, motivo por el cual deberán ser solventadas las observaciones de probable daño patrimonial de acuerdo a los anexos que se describen en el informe individual.

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 06 DE MARZO DE 2023

En el proceso de revisión y fiscalización a través de la auditoría de cumplimiento financiero, del periodo comprendido del **01 de enero al 06 de marzo**, se encontraron hallazgos que constituyen alguna irregularidad, desviación o posible afectación a la Hacienda Pública o Patrimonio, mismas que se describen en el siguiente cuadro:

Conceptos de la irregularidad		Probable (pesos)
Pago de bienes y/o servicios sin acreditar su recepción y/o aplicación		630,791.82
Pago de gastos improcedentes		117,292.84
Deudores diversos	Recursos públicos otorgados no comprobados	381.26
	Recursos públicos otorgados no comprobados	16,500.00
TOTAL		764,965.92

Con lo anterior, se determina que la **Universidad Politécnica de Tlaxcala** incumplió con el marco normativo vigente en la correcta aplicación de recursos del periodo comprendido del 01 de enero al 06 de marzo del 2023, por la cantidad de **\$764,965.92**, que representa el **4.02%** de un importe devengado al 06 de marzo que fue de **\$19,021,040.59**, el cual incluye recursos devengados del ejercicio por \$18,739,822.47 y remanentes de ejercicios anteriores por \$281,218.12.

PERÍODO DEL 07 DE MARZO AL 30 DE JUNIO DE 2023

En el proceso de revisión y fiscalización a través de la auditoría de cumplimiento financiero, del periodo comprendido del **07 de marzo al 30 de junio de 2023**, se encontraron hallazgos que constituyen alguna irregularidad, desviación o posible afectación a la Hacienda Pública o Patrimonio, mismas que se describen en el siguiente cuadro:

Conceptos de la irregularidad		Probable (pesos)
Gastos pagados sin documentación comprobatoria		40,000.00
Pago de bienes y/o servicios sin acreditar su recepción y/o aplicación		36,118.92
Pago de gastos improcedentes		179,944.12
Deudores Diversos	Recursos públicos otorgados no comprobados	17,333.77
Total		273,396.81

Con lo anterior, se determina que la **Universidad Politécnica de Tlaxcala** incumplió con el marco normativo vigente en la correcta aplicación de recursos del periodo comprendido del **07 de marzo al 30 de junio de 2023**, por la cantidad de **\$273,396.81**, que representa un 0.85% de un importe devengado al 30 de junio que fue de **\$32,081,355.80**, correspondiente a recursos devengados del ejercicio.

PERÍODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

En el proceso de revisión y fiscalización a través de la auditoría de cumplimiento financiero, del periodo comprendido del **01 de julio al 31 de diciembre** de 2023, se encontraron hallazgos que constituyen alguna irregularidad, desviación o posible

afectación a la Hacienda Pública o Patrimonio, mismas que se describen en el siguiente cuadro:

Conceptos de la irregularidad		Probable (pesos)
Gastos pagados sin documentación comprobatoria		182,000.00
Pago de bienes y/o servicios sin acreditar su recepción y/o aplicación		931,464.68
Pago de gastos improcedentes		0.00
Pago de gastos en exceso		46,126.75
Deudores Diversos	Recursos públicos otorgados no comprobados	33,257.64
Total		1,192,849.07

Con lo anterior, se determina que la **Universidad Politécnica de Tlaxcala**, incumplió con el marco normativo vigente en la correcta aplicación de recursos del periodo comprendido del **01 de julio al 31 de diciembre de 2023**, por la cantidad de **\$1,192,849.07**, que representa un **1.49%** de un importe devengado al 31 de diciembre que fue de **\$79,831,271.86**, correspondiente a recursos devengados del ejercicio.

De acuerdo al Informe Individual remitido por el Órgano de Fiscalización Superior, el resultado del puntaje del periodo **del 01 de enero al 06 de marzo de 2023** que representa el **80.5**, el resultado del puntaje del periodo **período del 07 de marzo al 30 de junio de 2023** que representa el **86**, y el resultado del puntaje del periodo **del 01 de julio al 31 de diciembre de 2023** que representa el **90.0**, se ubican dentro de los márgenes de razonabilidad y legalidad que exige el manejo, custodia y aplicación de los ingresos, egresos, fondos y en general de los recursos públicos,

por lo que los integrantes de la Comisión proponemos la **APROBACIÓN** de la cuenta pública de la **Universidad Politécnica de Tlaxcala “UPT”**, correspondiente al ejercicio fiscal dos mil veintitrés.

Asimismo, se aclara que el sentido del presente Dictamen que incluye la cuenta pública del ejercicio fiscal dos mil veintitrés, se emite sin perjuicio de la competencia y facultades que en materia de fiscalización de recursos federales establece el artículo 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación y demás normatividad Federal aplicable a la Auditoría Superior de la Federación y autoridades fiscalizadoras locales.

Por lo anteriormente expuesto y fundado, sometemos a la consideración del Pleno de esta Asamblea Legislativa el siguiente Dictamen con proyecto de:

ACUERDO

PRIMERO. Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 45 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala; 9 fracción III y 10 fracción VII apartado B de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Tlaxcala, el Congreso del Estado de Tlaxcala declara revisada, analizada y fiscalizada la cuenta pública de la **Universidad Politécnica de Tlaxcala “UPT”**, correspondiente al ejercicio fiscal dos mil veintitrés, con base en el Informe Individual, elaborado por el Órgano de Fiscalización Superior.

SEGUNDO. En cumplimiento de lo señalado en el artículo 54 fracción XVII, inciso b) de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala, y demás

disposiciones legales aplicables, y con base en el Informe Individual de la Auditoría Practicada a la Cuenta Pública del Ente, emitido por el Órgano de Fiscalización Superior, este Congreso del Estado de Tlaxcala acuerda dictaminar la cuenta pública del ejercicio fiscal dos mil veintitrés, incluido en el presente dictamen en los siguientes términos:

ENTE FISCALIZABLE	SENTIDO
UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TLAXCALA "UPT"	APROBADA

TERCERO. Se instruye al Órgano de Fiscalización Superior a dar seguimiento a las observaciones pendientes de solventar, por lo que el presente dictamen no modifica, solventa, limita o implica nulidad de dichas observaciones, las que continuarán subsistentes, conforme al Informe Individual, por lo que los servidores públicos del ente fiscalizable, estarán obligados a sujetarse a los procedimientos de responsabilidad administrativa y/o penales o cualquier otro que legalmente resulte procedente, tomándose en consideración lo establecido en el artículo 19 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

CUARTO. El sentido del presente Dictamen se emite sin perjuicio de la competencia y facultades que en materia de fiscalización de recursos federales, establecen los artículos 47 y 50 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación y demás normatividad Federal aplicable a la Auditoría Superior de la Federación y autoridades fiscalizadoras locales; y de igual forma sin perjuicio de la observancia a los deberes previstos en el artículo 109 fracción III, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, a cargo del Órgano de Fiscalización Superior y de los órganos internos de control, tomando como base las observaciones del Informe Individual.

QUINTO. Se instruye al Órgano Interno de Control de la **Universidad Politécnica de Tlaxcala "UPT"**, aplicar en el ámbito de su competencia la Ley General de Responsabilidades Administrativas, a efecto de llevar a cabo los procedimientos de responsabilidad administrativa en relación a las observaciones que no fueron solventadas y que sean remitidas por el Órgano de Fiscalización Superior.

SEXTO. Remítase copia del presente Dictamen, al Órgano de Fiscalización Superior y la **Universidad Politécnica de Tlaxcala "UPT"**, para su conocimiento y efectos legales a que haya lugar.

SÉPTIMO. En cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 116 fracción II, párrafo sexto y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 24 y 25 fracciones IX y XI, 63 fracción XXIV de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tlaxcala, el Dictamen de la cuenta pública del ejercicio fiscal dos mil veintitrés se publicará y mantendrá de manera permanente en la página de Internet, encontrándose disponible en la plataforma de transparencia del Congreso del Estado de Tlaxcala en la siguiente dirección electrónica: <https://congresodetlaxcala.gob.mx/transparencia/>

OCTAVO. Publíquese el presente Acuerdo en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tlaxcala.

Dado en la Sala de Comisiones del Palacio Juárez, Recinto Oficial del Poder Legislativo del Estado de Tlaxcala, en la Ciudad de Tlaxcala de Xicohtécatl, a los seis días del mes de agosto del año dos mil veinticuatro.



COMISIÓN DE FINANZAS Y FISCALIZACIÓN

DIPUTADO EVER ALEJANDRO CAMPECH AVELAR
PRESIDENTE

DIPUTADO TOMÁS RIVERA LARA
VOCAL

DIPUTADA OLIVIA GUZMÁN TLALMIS
VOCAL

DIPUTADO JACIEL GONZÁLEZ
HERRERA
VOCAL

DIPUTADA GABRIELA ESPERANZA
BRITO JIMÉNEZ
VOCAL

DIPUTADA MARÍA GUILLERMINA
LOAIZA CORTERO
VOCAL

DIPUTADO JOSÉ GILBERTO
TEMOLTZIN MARTÍNEZ
VOCAL

DIPUTADA LAURA ALEJANDRA
RAMÍREZ ORTIZ
VOCAL

DIPUTADA LORENA RUIZ GARCÍA
VOCAL

DIPUTADO MIGUEL ÁNGEL
CABALLERO YONCA
VOCAL

DIPUTADO MIGUEL ÁNGEL
COVARRUBIAS CERVANTES
VOCAL

DIPUTADA MÓNICA SÁNCHEZ
ANGULO
VOCAL

DIPUTADA REYNA FLOR BÁEZ
LOZANO
VOCAL