



DICTAMEN

FINANCIERO – PRESUPUESTAL

**UNIVERSIDAD POLITECNICA DE
TLAXCALA REGION PONIENTE**

EJERCICIO 2021





**A LA JUNTA DIRECTIVA DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TLAXCALA
REGIÓN PONIENTE.
P R E S E N T E**

Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la UNIVERSIDAD POLITECNICA DE TLAXCALA REGIÓN PONIENTE, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2021, el estado de actividades, el de variación en la hacienda pública y el de flujo de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha.

Responsabilidad de la administración en relación con los Estados Financieros

La administración de la UNIVERSIDAD POLITECNICA DE TLAXCALA REGIÓN PONIENTE es responsable de la preparación de los estados financieros, y de la presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley de Contabilidad Gubernamental, Normas de Información Financiera Mexicanas, y demás leyes aplicables; y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados e información financiera libres de incorrección material, debido a fraude o error.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los Estados Financieros

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable sobre de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión basada en la auditoría de los estados financieros. Seguridad razonable en un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Especiales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:



- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.

Nos comunicamos con los responsables de la Administración de la entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

Fundamento de la opinión con Salvedades

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional emitidos por el IMCP, junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente, adecuada y apropiada para sustentar nuestra opinión.

1. Como se describe en las Notas a los Estados Financieros, a) notas de desglose, en su nota número 1, "Activo" "Efectivo y equivalentes", la integración de las cuentas bancarias de la entidad y los saldos en las mismas, son reflejo de que no se utilizan en su totalidad los recursos presupuestales recibidos en el ejercicio contable correspondiente, además de que existe un saldo contable en las cuenta de bancos que no coincide con el saldo del estado de cuenta bancario, lo anterior se analiza en el informe final de observaciones; observación 1, lo que denota falta de cumplimiento de los postulados básicos de la Contabilidad Gubernamental
2. Como se describe en las Notas a los Estados Financieros, a) notas de desglose, en su nota número 1, "Activo" "Activo Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles", donde se refleja el monto de Bienes Muebles, existe una diferencia con lo registrado en balanza contable y lo manifestado en el libro de inventarios proporcionado por la Universidad lo anterior se analiza en el informe final de observaciones; observación 4, lo que denota falta de cumplimiento de los postulados básicos de la Contabilidad Gubernamental y no cumplimiento de las Reglas Específicas y Valoración del Patrimonio.
3. En referencia a las Notas a los Estados Financieros, a) notas de desglose, en su nota número 1, "Activo" "Estimaciones y Deterioros", y las cifras de los estados financieros en el rubro del activo fijo, se identifica que no se registra ni se reconoce la Depreciación, Deterioro y/o Amortización Acumulada de los bienes propiedad de la entidad. No cumpliendo con las Reglas Específicas y Valoración del Patrimonio.
4. Como se describe en las Notas a los Estados Financieros, a) notas de desglose, en su nota número 1, "Pasivo", "Cuentas por pagar a corto plazo", existen diferencia entre el saldo final que reflejan los estados financieros y el saldo real que adeuda la entidad por conceptos de retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, lo anterior se analiza en el informe final de observaciones; observaciones 5 y 6, lo que denota falta de cumplimiento de los postulados básicos de la Contabilidad Gubernamental.
5. Haciendo referencia a las Notas a los Estados Financieros, a) Notas de desglose, en su nota número 3. "Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública", y las cifras reflejadas en el Patrimonio al cierre del ejercicio, en cuanto a la integración del patrimonio generado hasta el ejercicio 2020 fue modificado en disminución y aumentado el valor del Patrimonio contribuido del ejercicio 2021, sin que se tengan

las autorizaciones respectivas. No cumpliendo con las Reglas Específicas y Valoración del Patrimonio, lo anterior se analiza en el informe final de observaciones; observación 7, lo que denota falta de cumplimiento de los postulados básicos de la Contabilidad Gubernamental.

6. Como se describe en las notas a los Estados Financieros, a) Notas de desglose, en su nota número 2 "Notas al estado de actividades" "Gastos y otras perdidas" y en relación con las cifras presentadas en el estado de actividades, en el rubro de gastos por servicios personales existen diferencias entre los saldos de las subcuentas que integran este rubro y los que arrojan los documentos internos preparados por la entidad que soportan estos registros contables, en las partidas de remuneraciones al personas y en las de aportaciones de seguridad social, lo anterior se analiza en el informe final de observaciones; observaciones 8 y 11, lo que denota falta de cumplimiento de los postulados básicos de la Contabilidad Gubernamental.

OPINIÓN

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de lo mencionado en los párrafos 1, 2, 3, 4, 5 y 6 de la sección de "Fundamentos de la opinión con salvedades" y por las observaciones que se comentan en las cedulas de observaciones; los Estados Financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la UNIVERSIDAD POLITECNICA DE TLAXCALA REGIÓN PONIENTE al 31 de diciembre del año 2021, así como el estado de actividades, las variaciones en la hacienda pública, y el de flujo de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y con las Normas Especiales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.

Párrafo de énfasis base de preparación y utilización de este informe

Sin que ello tenga efecto sobre mi opinión, los estados e información financiera fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la Universidad; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nota 5. Notas a los estados financieros. Estructura organizacional Básica.

Otras cuestiones

Los estados financieros de la UNIVERSIDAD POLITECNICA DE TLAXCALA REGIÓN PONIENTE, correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2020, se presentan para fines comparativos.

ATENTAMENTE

C.P.C. Giovani Pérez Rodríguez
Contador Público Certificado.
I.G. de México Asesores Corporativos, S.C.
Tlaxcala, Tlaxcala a 27 de julio de 2022.

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TLAXCALA REGIÓN PONIENTE
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 POR LOS EJERCICIOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
 (CIFRAS EN PESOS)**

	2021	2020
ACTIVO		
CIRCULANTE		
BANCOS	561.415	13.327.769
DERECHO A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES	33.908	79.232
DEUDORES DIVERSOS	-	-
PAGOS ANTICIPADOS	-	-
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	595.323	13.407.001
ACTIVO NO CIRCULANTE		
BIENES MUEBLES	31.123.940	16.571.391
BIENES INMUEBLES	43.690.207	42.982.427
ACTIVOS INTANGIBLES	331.682	331.682
	75.145.829	59.885.500
SUMA DE ACTIVO	\$ 75.741.152	\$ 73.292.501
PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
PASIVO CIRCULANTE		
PROVEEDORES	26.752	13.037.768
ACREEDORES	151.009	-
IMPUESTOS Y DERECHOS RETENIDOS	291.309	476.605
OTROS PASIVOS	2.968	137.739
SUMA DE PASIVO	\$ 472.037	\$ 13.652.113
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	59.775.601	24.580.582
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO		
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	14.739.389	14.257.552
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	1.013.902	21.008.610
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	- 259.777	- 206.355
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$ 75.269.114,57	\$ 59.640.388,22
TOTAL PASIVO + HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$ 75.741.152	\$ 73.292.501

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad de la Administración de la Universidad Politécnica de Tlaxcala Región Poniente



MTRO. VICTOR CASTRO LOPEZ

RECTOR DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TLAXCALA
 REGIÓN PONIENTE



C.P. OSCAR MORALES BAEZ
 SECRETARIO ADMINISTRATIVO DE LA
 UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TLAXCALA
 REGIÓN PONIENTE

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TLAXCALA REGIÓN PONIENTE
ESTADO DE ACTIVIDADES
POR LOS EJERCICIOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(CIFRAS EN PESOS)

	2021	2020
INGRESOS		
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	19,458.105	48.373.787
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	0	1.417.385
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	384	0
DERECHOS	21.961	99.898
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	2	0
TOTAL DE INGRESOS	\$ 19.480.452	\$ 49.891.070
GASTOS		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		
SERVICIOS PERSONALES	13.868.317	11.051.059
MATERIALES Y SUMINISTROS	1.499.582	2.191.924
SERVICIOS GENERALES	3.098.651	15.639.477
TOTAL DE GASTOS	\$ 18.466.550	\$ 28.882.460
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	\$ 1.013.902	\$ 21.008.610

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad de la Administración de la Universidad Politécnica de Tlaxcala Región Poniente



MTRO. VICTOR CASTRO LOPEZ

RECTOR DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA
DE TLAXCALA REGIÓN PONIENTE



C.P. OSCAR MORALES BAEZ

SECRETARIO ADMINISTRATIVO DE LA
UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TLAXCALA
REGIÓN PONIENTE

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TLAXCALA REGIÓN PONIENTE
ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA
POR LOS EJERCICIOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(CIFRAS EN PESOS)

	HACIENDA PÚBLICA			
	PATRIMONIO CONTRIBUIDO	EXCEDENTE DE INGRESOS SOBRE EGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	EXCEDENTE DE INGRESOS SOBRE EGRESOS DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2019	\$ 24,580.582	\$ 21,008.610	\$ -	\$ 45,589.192
EXCESO O DIFERENCIA DE EJERCICIOS ANTERIORES				
EXCEDENTE DEL EJERCICIO			14,257.551	14,257.551
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			-206.355	206.355
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	\$ 24,580.582	\$ 21,008.610	\$ 14,051.196	\$ 59,640.388
APLICACIÓN A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	35,059.806	21,008.610		14,051.196
EXCEDENTE DEL EJERCICIO			1,013.902	1,013.902
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		481.837		481.837
OTRAS RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	135.214	53.422		81.792
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	\$ 59,775.601	\$ 428.415	\$ 15,065.098	\$ 75,269.115

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad de


 MTRO. VICTOR CASTRO LOPEZ

RECTOR DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE
 TLAXCALA REGIÓN PONIENTE


 C.P. OSCAR MORALES BAEZ

SECRETARIO ADMINISTRATIVO DE LA UNIVERSIDAD
 POLITÉCNICA DE TLAXCALA REGIÓN PONIENTE

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad de la Administración de la Universidad Politécnica de Tlaxcala Región Poniente

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TLAXCALA REGIÓN PONIENTE
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS EJERCICIOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(CIFRAS EN PESOS)

	2021	2020
OPERACIONES		
DEFICIENTE DE INGRESOS SOBRE GASTOS		
SUPERAVIT DE INGRESOS SOBRE GASTOS	1,013,902	21,008,610
TOTAL	\$ 1,013,902	\$ 21,008,610
AUMENTO O DISMINUCION EN:		
AUMENTO O DISMINUCION EN:		
PROVEEDORES	- 13,011,017	- 497,499
ACREEDORES	151,009	-
IMPUESTOS Y CUOTAS POR PAGAR	185,297	-
OTROS PASIVOS	- 164,119	2,238
RECURSOS GENERADOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-\$ 12,838,830	-\$ 495,261
FINANCIAMIENTO		
ENDEUDAMIENTO NETO	-	-
OTROS ORIGENES DE FINANCIAMIENTO	-	-
RECURSOS GENERADOS POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-	-
INVERSION		
ADQUISICIONES DE MOBILIARIO Y EQUIPO	-941,426	- 7,970,842
RECURSOS UTILIZADOS POR INVERSION	- 941,426	- 7,970,842
EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES		
INCREMENTO NETO DE EFFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-\$ 12,766,354	\$ 12,542,507
EFFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	13,327,769	785,262
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 561,415	\$ 13,327,769

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad de la Administración de la Universidad Politécnica de Tlaxcala Región Poniente.

MTRO. VICTOR CASTRO LOPEZ

RECTOR DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE
TLAXCALA REGIÓN PONIENTE

C.P. OSCAR MORALES BAEZ

SECRETARIO ADMINISTRATIVO DE LA UNIVERSIDAD
POLITÉCNICA DE TLAXCALA REGIÓN PONIENTE

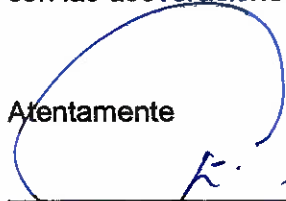
**A LA JUNTA DIRECTIVA DE LA UNIVERSIDAD POLITECNICA DE TLAXCALA REGIÓN
PONIENTE
P R E S E N T E.**

Hemos examinado los estados analíticos de ingresos presupuestales y del ejercicio presupuestal del gasto, así como la conciliación contable presupuestal de gastos de la UNIVERSIDAD POLITECNICA DE TLAXCALA REGIÓN PONIENTE, que se acompañan, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2021; están preparados y presentados de acuerdo con las aseveraciones mencionadas en el Anexo I de este informe. Los estados presupuestales y las aseveraciones son responsabilidad de la Administración de la UNIVERSIDAD POLITECNICA DE TLAXCALA REGIÓN PONIENTE. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi examen.

Nuestro examen, fue realizado de acuerdo con las Normas para Atestiguar establecidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. y, por lo tanto, incluyó la revisión, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soportan las cifras de los estados de ingresos presupuestales y del ejercicio presupuestal del gasto, de conformidad con la Normatividad Gubernamental emitida por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tlaxcala, la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), asimismo, aplicamos los procedimientos que consideramos necesarios en las circunstancias. Considero que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar mi opinión.

En nuestra opinión, los estados analíticos antes mencionados presentan, en todos los aspectos importantes el resultado del ejercicio presupuestal, las variaciones respecto del presupuesto de ingresos y egresos y la adecuada conciliación de los ingresos y gastos presupuestales de la UNIVERSIDAD POLITECNICA DE TLAXCALA REGIÓN PONIENTE., por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2021, están preparados y presentados razonablemente, en todos los aspectos importantes de acuerdo con las aseveraciones mencionadas en el Anexo I de este informe.

Atentamente


C.P.C. Giovanni Pérez Rodríguez
Contador Público Certificado.

I.G. de México Asesores Corporativos, S.C.
Tlaxcala, Tlaxcala, a 27 de julio del año 2022

ASEVERACIONES DEL ENTE PÚBLICO

Giovani Pérez Rodríguez
Contador Público Certificado
Representante Legal de I.G. de México Asesores Corporativos, S.C.
P R E S E N T E

Entregamos a usted este anexo que contiene nuestras ASEVERACIONES con relación a su revisión a los estados analíticos de ingresos presupuestales y del ejercicio presupuestal del gasto efectuado por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2021, con el propósito de expresar una opinión sobre si dichos estados presupuestales están preparados y presentados con las aseveraciones que se mencionan en este Anexo y a la evidencia que las soporta.

Confirmamos que somos responsables de la confiabilidad de las afirmaciones realizadas por la UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TLAXCALA REGIÓN PONIENTE en cuanto al cumplimiento con los lineamientos establecidos en las Normas y Políticas para el ejercicio del gasto público emitidas por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tlaxcala, para el manejo y control del presupuesto.

Corroboramos a ustedes, las siguientes ASEVERACIONES hechas en el curso de su revisión:

1. El presupuesto de Ingresos y Egresos que le entregamos correspondiente al año 2021, están autorizados por la Junta Directiva.
2. Los estados presupuestales anteriormente mencionados están razonablemente presentados, de conformidad con la normatividad emitida por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tlaxcala, para el manejo y control presupuestal.
3. Afirmamos que contamos con la documentación, información, procedimientos y sistemas que enseguida se menciona y los hemos puesto a su disposición:
 - a) El presupuesto anual de ingresos y egresos fue autorizado por el Gobierno del Estado de Tlaxcala, a través de la Secretaría de Planeación y Finanzas, estructurado en ingresos por la venta de bienes y servicios, participaciones, aportaciones y convenios derivados de la colaboración fiscal y transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones del estado y el ejercicio de estos, en gasto corriente, inversiones en bienes muebles e inmuebles y transferencias a la Universidad.

- b) Existen procedimientos escritos para el manejo, control y registro de las operaciones presupuestales, aprobadas por la Secretaría de Planeación y Finanzas, la Secretaría de la Función Pública del Estado Tlaxcala y el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado.
- c) Cuenta con un sistema de registro contable, que permite registrar e identificar y clasificar las operaciones presupuestales.
- d) Procedimientos para definir los límites de autorización presupuestal para ejercer el presupuesto autorizado, así como para efectuar transferencias entre capítulos de gasto.
- e) Cuenta con procedimientos que aseguran que:
 - I. Las erogaciones presupuestales, corresponden a conceptos y partidas incluidas en el presupuesto inicial.
 - II. La información presupuestal es preparada en forma oportuna y confiable y permite efectuar un adecuado seguimiento y evaluación del gasto público.
 - III. Se efectúan conciliaciones mensuales del ejercicio del gasto entre la información contable y presupuestal.
- f) No se tienen recursos presupuestarios por obtener por parte de la Universidad del ejercicio sujeto a revisión
- g) El superávit presupuestal del ejercicio 2021, es por la cantidad de \$72,475
- h) Los estados analíticos de ingresos presupuestales y del ejercicio presupuestal del gasto muestran:
 - I. El importe del presupuesto original asignado al ejercicio.
 - II. El importe del presupuesto modificado autorizado del ejercicio.
 - III. El importe de los recursos propios cobrados en el ejercicio.
 - IV. El importe de las variaciones en valores y porcentajes por conceptos y capítulos.
- i) En relación con las erogaciones y pagos efectuados en el capítulo 1000 "Servicios Personales" la Universidad Politécnica De Tlaxcala Región Poniente, cumple con lo siguiente:

- I. La estructura orgánica cuenta con la autorización de la Secretaría de la Función Pública del Gobierno del Estado de Tlaxcala (antes Contraloría del Ejecutivo).
- II. Los pagos de las remuneraciones del personal adscrito a la Universidad Politécnica De Tlaxcala Región Poniente, los realiza directamente mediante transferencias bancarias de fondos a favor de cada beneficiario.
- III. El ejercicio del gasto por concepto de Servicios Personales comprende el establecimiento de compromisos a través de la expedición y autorización de nombramientos y asignación de remuneraciones, a través contratos individuales de trabajo.

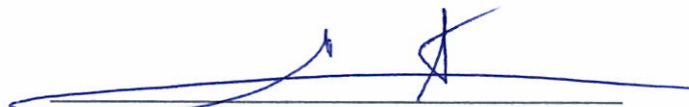
j) La inversión en bienes de activo fijo los adquiere directamente la Secretaría Administrativa de la Universidad Politécnica De Tlaxcala Región Poniente.

4. La evidencia que soporta el ejercicio presupuestal de la Universidad Politécnica De Tlaxcala Región Poniente por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2021, corresponde de la siguiente manera.

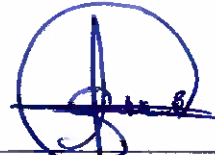
Concepto	Presupuesto Inicial	Presupuesto Modificado	Presupuesto Ejercido
Ingresos Presupuestales	17,135,004	19,480,452	19,480,451
Egresos Presupuestales	17,135,004	19,480,450	19,407,976
Excedente o Déficit Presupuestal	\$0	\$2	\$72,475

5. Entendemos que su revisión fue realizada de acuerdo con las Normas para Atestiguar, emitidas por la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., y que por lo tanto, fue realizada con el propósito de expresar una opinión sobre los estados analíticos de ingresos presupuestales y presentarlos de acuerdo a nuestras aseveraciones, y de que los procedimientos aplicados para examinar la evidencia que las soporta, y la evaluación del cumplimiento de los criterios establecidos en la NORMATIVIDAD y LEGISLACIÓN para el control y

manejo presupuestario se limitaron a los contenidos en la Guía de Procedimientos de Auditoría Aplicables en Revisión del Ejercicio Presupuestal de Entes Públicos emitidas por Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C., y a aquellos que ustedes consideraron necesarios con ese propósito.



MTRO. VÍCTOR CASTRO LOPEZ
RECTOR DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE
TLAXCALA REGIÓN PONIENTE



C.P. OSCAR MORALES BAEZ
SECRETARIO ADMINISTRATIVO DE LA UNIVERSIDAD
POLITÉCNICA DE TLAXCALA REGIÓN PONIENTE