



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



ENTE FISCALIZABLE: COMISIÓN EJECUTIVA DE ATENCIÓN A VÍCTIMAS DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: 01 DE AGOSTO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO	
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA					
CONTROL INTERNO								
1	1	Estado Analítico de Ingresos Presupuestales	31/12/2025	PROCESOS DE CONTROL INTERNO DEFICIENTE / NO ACTUALIZADO Rendimientos financieros	3,039.53		De la revisión y análisis a los saldos reportados en el Estado Analítico de Ingresos emanados del Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.Net), así como del análisis a los registros contables y presupuestales reportados por la Comisión Ejecutiva de Atención a Víctimas del Estado de Tlaxcala , mediante la presentación de la cuenta pública; se detectó que registraron de manera incorrecta los recursos devengados y recaudados por rendimientos financieros por la cantidad de \$3,039.53 , registrados como "Otros Ingresos - rubro 79", que corresponden a "Ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal por sus actividades diversas no inherentes a su operación que generan recursos y que no sean ingresos por venta de bienes o prestación de servicios, tales como donativos, entre otros", no obstante, de acuerdo con el Clasificador por Rubro de Ingresos, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, los recursos debieron ser reconocidos como Productos - rubro 51 , mismos que se definen como los "Ingresos por concepto de servicios otorgados por funciones de derecho privado, tales como los intereses que generan las cuentas bancarias de los entes públicos, enajenación de bienes muebles o inmuebles no sujetos al régimen de dominio público, entre otros, de conformidad con la legislación aplicable en la materia". Se detalla:	
			</					



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



ENTE FISCALIZABLE: COMISIÓN EJECUTIVA DE ATENCIÓN A VÍCTIMAS DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: 01 DE AGOSTO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																																																				
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																																								
EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS																																																																																											
3	4	Balanza de Comprobación	Al 31 de diciembre de 2025	OBLIGACIONES FINANCIERAS CONTRAÍDAS CON LIQUIDEZ PARA SU PAGO Proveedores por Pagar a Corto Plazo	166,316.00		Al 31 de diciembre de 2025, la Balanza de Comprobación emanada del sistema de contabilidad, denominado Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental.NET., perteneciente a la Comisión Ejecutiva de Atención a Víctimas del Estado de Tlaxcala, reporta pasivos pendientes de enterar, correspondientes a la cuenta contable "2112 Proveedores por pagar a corto plazo", por \$127,618.25, provenientes de registros de saldos negativos por (45,616.69), saldos de ejercicios anteriores por \$6,918.92, y \$166,316.00 corresponden a pasivos generados durante el ejercicio fiscal 2025, y de este ultimo saldo al cierre del ejercicio, no fueron enterados al tercero institucional correspondiente. Por lo anterior se insta a realizar el pago de las obligaciones financieras contraídas en virtud a que la comisión cuenta con la liquidez para cubrir el saldo de los pasivos, en razón de que en bancos cuentan con recursos disponibles por \$1,631,405.70.Se detalla; <table><tr><th>Cuenta contable</th><th>Concepto</th><th>Saldo al 31 de diciembre de 2025</th></tr><tr><td>2112</td><td>Proveedores por Pagar a Corto Plazo</td><td>166,316.00</td></tr><tr><td>2112-1-000124</td><td>Yamileth Cristal Santiago Juárez</td><td>354.00</td></tr><tr><td>2112-1-000198</td><td>Azalia Cortes García</td><td>1,323.00</td></tr><tr><td>2112-1-000201</td><td>Luis Enrique Carrera Rosas</td><td>1,000.00</td></tr><tr><td>2112-1-000220</td><td>Farmacias Guadalajara</td><td>27.00</td></tr><tr><td>2112-1-000239</td><td>Ana Karen Aguilar González</td><td>500.00</td></tr><tr><td>2112-1-000252</td><td>Rosalba Bermúdez Soto</td><td>13,950.00</td></tr><tr><td>2112-1-000253</td><td>Gabriel Herculano Cantú</td><td>5,500.00</td></tr><tr><td>2112-1-000254</td><td>Josefina De La Cruz Bautista</td><td>5,500.00</td></tr><tr><td>2112-1-000255</td><td>José Carlos Flores Méndez</td><td>5,500.00</td></tr><tr><td>2112-1-000256</td><td>Elizabeth Pérez Roldan</td><td>5,500.00</td></tr><tr><td>2112-1-000257</td><td>Maricela Cuapio Atriano</td><td>5,500.00</td></tr><tr><td>2112-1-000258</td><td>Juan Carlos López Escudero</td><td>5,500.00</td></tr><tr><td>2112-1-000260</td><td>María Anástacia Ortega Juárez</td><td>7,000.00</td></tr><tr><td>2112-1-000261</td><td>María Laura Méndez Díaz</td><td>6,500.00</td></tr><tr><td>2112-1-000262</td><td>Cruz López Cerritos</td><td>5,500.00</td></tr><tr><td>2112-1-000263</td><td>Leonardo Vázquez Martínez</td><td>4,500.00</td></tr><tr><td>2112-1-000265</td><td>Cristina Rodríguez Obregón</td><td>5,500.00</td></tr><tr><td>2112-1-000266</td><td>María Alicia Albino Martínez</td><td>9,500.00</td></tr><tr><td>2112-1-000267</td><td>Marcelina Rodríguez Ramírez</td><td>16,500.00</td></tr><tr><td>2112-1-000270</td><td>Victima Manuel Hernández Hernández</td><td>5,500.00</td></tr><tr><td>2112-1-000271</td><td>Manuel Méndez Rodríguez</td><td>28,500.00</td></tr><tr><td>2112-1-000272</td><td>Susana Ballesteros A</td><td>11,000.00</td></tr><tr><td>2112-2-000209</td><td>Luis Fernando Domínguez Popocatl</td><td>2,018.00</td></tr><tr><td>2112-2-000243</td><td>María Ascención Muñoz Sampayo</td><td>3,144.00</td></tr><tr><td>2112-2-000259</td><td>María Del Carmen Martínez Or</td><td>5,500.00</td></tr><tr><td>2112-2-000268</td><td>Mario Munguía Cruz</td><td>5,500.00</td></tr></table>	Cuenta contable	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2025	2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	166,316.00	2112-1-000124	Yamileth Cristal Santiago Juárez	354.00	2112-1-000198	Azalia Cortes García	1,323.00	2112-1-000201	Luis Enrique Carrera Rosas	1,000.00	2112-1-000220	Farmacias Guadalajara	27.00	2112-1-000239	Ana Karen Aguilar González	500.00	2112-1-000252	Rosalba Bermúdez Soto	13,950.00	2112-1-000253	Gabriel Herculano Cantú	5,500.00	2112-1-000254	Josefina De La Cruz Bautista	5,500.00	2112-1-000255	José Carlos Flores Méndez	5,500.00	2112-1-000256	Elizabeth Pérez Roldan	5,500.00	2112-1-000257	Maricela Cuapio Atriano	5,500.00	2112-1-000258	Juan Carlos López Escudero	5,500.00	2112-1-000260	María Anástacia Ortega Juárez	7,000.00	2112-1-000261	María Laura Méndez Díaz	6,500.00	2112-1-000262	Cruz López Cerritos	5,500.00	2112-1-000263	Leonardo Vázquez Martínez	4,500.00	2112-1-000265	Cristina Rodríguez Obregón	5,500.00	2112-1-000266	María Alicia Albino Martínez	9,500.00	2112-1-000267	Marcelina Rodríguez Ramírez	16,500.00	2112-1-000270	Victima Manuel Hernández Hernández	5,500.00	2112-1-000271	Manuel Méndez Rodríguez	28,500.00	2112-1-000272	Susana Ballesteros A	11,000.00	2112-2-000209	Luis Fernando Domínguez Popocatl	2,018.00	2112-2-000243	María Ascención Muñoz Sampayo	3,144.00	2112-2-000259	María Del Carmen Martínez Or	5,500.00	2112-2-000268	Mario Munguía Cruz	5,500.00
Cuenta contable	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2025																																																																																									
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	166,316.00																																																																																									
2112-1-000124	Yamileth Cristal Santiago Juárez	354.00																																																																																									
2112-1-000198	Azalia Cortes García	1,323.00																																																																																									
2112-1-000201	Luis Enrique Carrera Rosas	1,000.00																																																																																									
2112-1-000220	Farmacias Guadalajara	27.00																																																																																									
2112-1-000239	Ana Karen Aguilar González	500.00																																																																																									
2112-1-000252	Rosalba Bermúdez Soto	13,950.00																																																																																									
2112-1-000253	Gabriel Herculano Cantú	5,500.00																																																																																									
2112-1-000254	Josefina De La Cruz Bautista	5,500.00																																																																																									
2112-1-000255	José Carlos Flores Méndez	5,500.00																																																																																									
2112-1-000256	Elizabeth Pérez Roldan	5,500.00																																																																																									
2112-1-000257	Maricela Cuapio Atriano	5,500.00																																																																																									
2112-1-000258	Juan Carlos López Escudero	5,500.00																																																																																									
2112-1-000260	María Anástacia Ortega Juárez	7,000.00																																																																																									
2112-1-000261	María Laura Méndez Díaz	6,500.00																																																																																									
2112-1-000262	Cruz López Cerritos	5,500.00																																																																																									
2112-1-000263	Leonardo Vázquez Martínez	4,500.00																																																																																									
2112-1-000265	Cristina Rodríguez Obregón	5,500.00																																																																																									
2112-1-000266	María Alicia Albino Martínez	9,500.00																																																																																									
2112-1-000267	Marcelina Rodríguez Ramírez	16,500.00																																																																																									
2112-1-000270	Victima Manuel Hernández Hernández	5,500.00																																																																																									
2112-1-000271	Manuel Méndez Rodríguez	28,500.00																																																																																									
2112-1-000272	Susana Ballesteros A	11,000.00																																																																																									
2112-2-000209	Luis Fernando Domínguez Popocatl	2,018.00																																																																																									
2112-2-000243	María Ascención Muñoz Sampayo	3,144.00																																																																																									
2112-2-000259	María Del Carmen Martínez Or	5,500.00																																																																																									
2112-2-000268	Mario Munguía Cruz	5,500.00																																																																																									



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



ENTE FISCALIZABLE: COMISIÓN EJECUTIVA DE ATENCIÓN A VÍCTIMAS DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: 01 DE AGOSTO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 302 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 112 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025, 4 y 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.				
3 TOTAL DE OBSERVACIONES.							