



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

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 07 DE ABRIL

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																												
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA																																			
1	2	OFS/2002/2025	10/07/2025	INCORRECTO CONTROL DE REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTALES Anexo 1 Fraccion III.2 Auxiliares contables			De la revisión a los auxiliares contables y estados de cuenta bancarios de la cuenta *****9392, aperturada en la institución financiera Banco Mercantil del Norte S.A., contra los registros contables y presupuestales de la Comisión Ejecutiva de Atención a Víctimas del Estado de Tlaxcala , información requerida mediante oficio OFS/2002/2025 con fecha del 10 de julio de 2025 y proporcionados mediante oficio CEAVIT/DG/176/2025 con fecha del 22 de julio de 2025; se registraron salidas de recursos por \$18,664.10 correspondientes al periodo del 01 de enero al 07 de abril por conceptos de apoyos económicos, a través de transferencias bancarias y cheques, realizando solo el registro de creación de pasivo, cancelación de pasivo y la salida de bancos, sin embargo, se detecto que omiten registrar dichas operaciones afectando las cuentas presupuestales y contables con cargo al gasto, como lo menciona el acuerdo por el que se emite el clasificador por objeto del gasto, dice:																												
		CEAVIT/DG/176/2025	22/07/2025	Anexo 1 Fraccion III.2 Auxiliares contables	18,664.10		A. ASPECTOS GENERALES: Facilite el reconocimiento de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes públicos; Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. La contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago. Para el registro único de las operaciones presupuestarias y contables, los entes públicos dispondrán de clasificadores presupuestarios, listas de cuentas y catálogos de bienes o instrumentos similares que permitan su interrelación automática. Se detalla: <table><tr><th>Póliza</th><th>Folio y fecha de la transferencia y/o cheque</th><th>Concepto</th><th>Importe</th></tr><tr><td>E00002</td><td>8846APR2202501293747726151 29/01/2025</td><td>Apoyos económicos para cubrir gastos funerarios e inhumación</td><td>9,048.00</td></tr><tr><td>E00004</td><td>8846APR1202502073777868909 07/02/2025</td><td>Apoyos económicos para cubrir gastos de traslado del estado de Veracruz al estado de Tlaxcala y gastos de hospedaje de la víctima indirecta</td><td>1,600.00</td></tr><tr><td>E00007</td><td>8846APR2202502183808060006 18/02/2025</td><td>Apoyo otorgado para gastos de alimentos</td><td>1,000.00</td></tr><tr><td>E00008</td><td>CHEQUE 0000955 27/02/2025</td><td>Apoyo económico para cubrir gastos de traslado del estado de Tlaxcala al estado de Nuevo Laredo</td><td>6,000.00</td></tr><tr><td>E00006</td><td>CHEQUE 0000968 28/03/2025</td><td>Apoyo económico para artículos de despensa con productos de la canasta básica</td><td>996.10</td></tr><tr><td colspan="3">Total</td><td>18,664.10</td></tr></table>	Póliza	Folio y fecha de la transferencia y/o cheque	Concepto	Importe	E00002	8846APR2202501293747726151 29/01/2025	Apoyos económicos para cubrir gastos funerarios e inhumación	9,048.00	E00004	8846APR1202502073777868909 07/02/2025	Apoyos económicos para cubrir gastos de traslado del estado de Veracruz al estado de Tlaxcala y gastos de hospedaje de la víctima indirecta	1,600.00	E00007	8846APR2202502183808060006 18/02/2025	Apoyo otorgado para gastos de alimentos	1,000.00	E00008	CHEQUE 0000955 27/02/2025	Apoyo económico para cubrir gastos de traslado del estado de Tlaxcala al estado de Nuevo Laredo	6,000.00	E00006	CHEQUE 0000968 28/03/2025	Apoyo económico para artículos de despensa con productos de la canasta básica	996.10	Total			18,664.10
Póliza	Folio y fecha de la transferencia y/o cheque	Concepto	Importe																																
E00002	8846APR2202501293747726151 29/01/2025	Apoyos económicos para cubrir gastos funerarios e inhumación	9,048.00																																
E00004	8846APR1202502073777868909 07/02/2025	Apoyos económicos para cubrir gastos de traslado del estado de Veracruz al estado de Tlaxcala y gastos de hospedaje de la víctima indirecta	1,600.00																																
E00007	8846APR2202502183808060006 18/02/2025	Apoyo otorgado para gastos de alimentos	1,000.00																																
E00008	CHEQUE 0000955 27/02/2025	Apoyo económico para cubrir gastos de traslado del estado de Tlaxcala al estado de Nuevo Laredo	6,000.00																																
E00006	CHEQUE 0000968 28/03/2025	Apoyo económico para artículos de despensa con productos de la canasta básica	996.10																																
Total			18,664.10																																
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 17, 18, 19 fracciones I y II, 33, 37, 41 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Acuerdo por el que se emite el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente" y "Registro e Integración Presupuestaria", 302, 305 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 12 fracción II 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.																																



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

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 07 DE ABRIL

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO										
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA														
2	3	"Estado de cuenta bancario *****9392 Banco Mercantil del Norte, S.A."	01/01/2025	INCORRECTO CONTROL DE REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTALES Saldo inicial	281,767.83		De la revisión a los estados de cuenta bancarios y del cotejo con el auxiliar contable en libros de la Comisión Ejecutiva de Atención a Víctimas del Estado de Tlaxcala , mismos que fueron presentados en la cuenta pública del primer trimestre del ejercicio fiscal 2025, se detectó que en relación a la cuenta bancaria *****9392, aperturada en la institución financiera Banco Mercantil del Norte S.A., reportan saldo inicial al 01 de enero de 2025 , por \$281,767.83 , no obstante, en libros el saldo en la cuenta contable "1112-01 BANORTE *****9392 ESTATAL" asciende a la cantidad de \$295,713.48 existiendo diferencia por \$13,945.65 , lo anterior derivado de movimientos en conciliación del ejercicio fiscal 2020, por registros en libros no considerados en estado de cuenta bancario, lo que deriva en una contabilidad que no genera estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, por lo que incumplen con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente e Importancia Relativa", siendo responsabilidad de la Oficina Administrativa, elaborar los registros contables de las operaciones en la información financiera de la Comisión.Se detalla: <table><tr><th>Documento fuente</th><th>Saldo inicial al 01 de enero 2025</th><th>Información financiera</th><th>Saldo inicial 01 de enero 2025</th><th>Diferencia</th></tr><tr><td>Estado de cuenta bancario *****9392 Banco Mercantil del Norte S.A.</td><td>281,767.83</td><td>Auxiliar contable "1112-01 BANORTE *****9392 ESTATAL"</td><td>295,713.48</td><td>13,945.65</td></tr></table>	Documento fuente	Saldo inicial al 01 de enero 2025	Información financiera	Saldo inicial 01 de enero 2025	Diferencia	Estado de cuenta bancario *****9392 Banco Mercantil del Norte S.A.	281,767.83	Auxiliar contable "1112-01 BANORTE *****9392 ESTATAL"	295,713.48	13,945.65
		Documento fuente	Saldo inicial al 01 de enero 2025	Información financiera	Saldo inicial 01 de enero 2025			Diferencia									
		Estado de cuenta bancario *****9392 Banco Mercantil del Norte S.A.	281,767.83	Auxiliar contable "1112-01 BANORTE *****9392 ESTATAL"	295,713.48			13,945.65									
Cuenta Pública	01/01/2025	Balanza de Comprobación	295,713.48														
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 2, 19 fracciones II, IV y V, 33, 34, 35, 36 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 305 Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, "Registro e Integración Presupuestaria" y 12 fracción II 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.														
2 TOTAL DE OBSERVACIONES.																	