



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



ENTE FISCALIZABLE: PENSIONES CIVILES DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: REMANENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES: RECURSOS RECAUDADOS

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 06 DE MAYO

Núm Prog		Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																												
			PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA																																				
1	1		Póliza D00075	24/03/2025	INCONSISTENCIAS EN INFORMACIÓN FINANCIERA CONTABLE Y PRESUPUESTAL Corrección a póliza C000625 18/07/2022 por error involuntario	398,377.88		De la revisión a los registros contables de las operaciones efectuadas en la información financiera de Pensiones Civiles del Estado de Tlaxcala, por el periodo comprendido del 01 de enero al 06 de mayo de 2025, información requerida mediante oficio DAEE/346/2025 de fecha 23 de julio de 2025 y proporcionadas a través del oficio PCET/DG/483/2025 de fecha 29 de julio de 2025, específicamente, a los realizados mediante póliza D00075, por "reclasificación para la cancelación de un saldo generado en el ejercicio 2022 correspondiente a la cuenta contable "2129-3-02 seguro adicional jubilados", el cual mediante póliza C00625 de fecha 18 de julio de 2022 fue registrado incorrectamente con cargo a la cuenta "2115-4594 Seguro de vida"; sin embargo, se detectó que el abono a la cuenta contable "3220-2022 Resultado de ejercicios anteriores" es incorrecto, toda vez que la erogación se finiquitó y contabilizó como un gasto dentro de la cuenta contable "5259-4594 Seguro de vida" en el ejercicio fiscal 2022, por lo que al afectar la cuenta contable "3220-2022 Resultado de ejercicios anteriores" el efecto del gasto queda "cancelado", generando que el saldo de la cuenta sea irreal, lo que origina una contabilidad que no genera estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, incumpliendo con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Importancia relativa y Registro e integración presupuestaria" al no existir vinculación entre los registro de ingresos y egresos con sus efectos patrimoniales. Adicional a lo anterior, mediante oficio PCET/RH/08/2025 signado por el Jefe del Departamento de Recursos Humanos dirigido a la Jefa del Departamento de Contabilidad, solicitan que el saldo de la cuenta contable no sea cancelado, en virtud que representa una obligación de pago con el proveedor, por lo que deberán documentar el estatus pendiente de pago a la fecha y remitir la documentación comprobatoria y justificativa que acredite la recepción de los servicios adeudados. Siendo responsabilidad de la Dirección de Finanzas supervisar la correcta realización de la contabilidad presupuestal y financiera de la institución; y del Departamento de Contabilidad elaborar registros contables de las operaciones que efectúa la Institución, facilitando la formulación, ejercicio y evaluación de los presupuestos y proyectos o programas establecidos, de conformidad al Manual de Organización de Pensiones Civiles del Estado de Tlaxcala. Se detallan los registros realizados: <table><tr><th>Póliza</th><th>Fecha</th><th>Cuenta contable</th><th>Nombre de la cuenta contable</th><th>Movimiento deudor</th><th>Movimiento acreedor</th><th>Comentario</th></tr><tr><td>C00248</td><td>22/04/2022</td><td>2129-3-02</td><td>Seguro adicional jubilados</td><td></td><td>97,650.41</td><td>Mediante póliza C00248 realizaron el reconocimiento en documentos por pagar en la cuenta contable "2129-3-02 Seguro adicional a jubilados" por \$97,650.41</td></tr><tr><td>C00371</td><td>31/05/2022</td><td>2129-3-02</td><td>Seguro adicional jubilados</td><td></td><td>100,242.49</td><td>Mediante póliza C00371 realizaron el reconocimiento en documentos por pagar en la cuenta contable "2129-3-02 Seguro adicional a jubilados" por \$100,242.49</td></tr><tr><td>C00445</td><td>22/06/2022</td><td>2129-3-02</td><td>Seguro adicional jubilados</td><td></td><td>100,242.49</td><td>Mediante póliza C00445 realizaron el reconocimiento en documentos por pagar en la cuenta contable "2129-3-02 Seguro adicional a jubilados" por \$100,242.49</td></tr></table>	Póliza	Fecha	Cuenta contable	Nombre de la cuenta contable	Movimiento deudor	Movimiento acreedor	Comentario	C00248	22/04/2022	2129-3-02	Seguro adicional jubilados		97,650.41	Mediante póliza C00248 realizaron el reconocimiento en documentos por pagar en la cuenta contable "2129-3-02 Seguro adicional a jubilados" por \$97,650.41	C00371	31/05/2022	2129-3-02	Seguro adicional jubilados		100,242.49	Mediante póliza C00371 realizaron el reconocimiento en documentos por pagar en la cuenta contable "2129-3-02 Seguro adicional a jubilados" por \$100,242.49	C00445	22/06/2022	2129-3-02	Seguro adicional jubilados		100,242.49	Mediante póliza C00445 realizaron el reconocimiento en documentos por pagar en la cuenta contable "2129-3-02 Seguro adicional a jubilados" por \$100,242.49
Póliza	Fecha	Cuenta contable	Nombre de la cuenta contable	Movimiento deudor	Movimiento acreedor	Comentario																														
C00248	22/04/2022	2129-3-02	Seguro adicional jubilados		97,650.41	Mediante póliza C00248 realizaron el reconocimiento en documentos por pagar en la cuenta contable "2129-3-02 Seguro adicional a jubilados" por \$97,650.41																														
C00371	31/05/2022	2129-3-02	Seguro adicional jubilados		100,242.49	Mediante póliza C00371 realizaron el reconocimiento en documentos por pagar en la cuenta contable "2129-3-02 Seguro adicional a jubilados" por \$100,242.49																														
C00445	22/06/2022	2129-3-02	Seguro adicional jubilados		100,242.49	Mediante póliza C00445 realizaron el reconocimiento en documentos por pagar en la cuenta contable "2129-3-02 Seguro adicional a jubilados" por \$100,242.49																														



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



ENTE FISCALIZABLE: PENSIONES CIVILES DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: REMANENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES: RECURSOS RECAUDADOS

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 06 DE MAYO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO						
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA										
							C00563	30/06/2022	2129-3-02	Seguro adicional jubilados		100,242.49	Mediante póliza C00563 realizaron el reconocimiento en documentos por pagar en la cuenta contable "2129-3-02 Seguro adicional a jubilados" por \$100,242.49
							P01311	18/07/2022	5259-4594	Seguro de vida	398,377.88		Mediante póliza P01311 reconocen el gasto dentro de la cuenta contable "5259-4594 Seguro de vida", con abono a la cuenta contable "2115-4594 Seguro de vida", reconociendo nuevamente el adeudo como un documento por pagar
							P01311	18/07/2022	2115-4594	Seguro de vida		398,377.88	
							C000625	18/07/2022	2115-4594	Seguro de vida	398,377.88		Mediante póliza C000625 realizan el pago registrando la salida de bancos, y reconociendo la cancelación de la deuda de la cuenta contable "2115-4594 Seguro de vida"
							C000625	18/07/2022	1112-1-2	BBVA Bancomer *****7296		398,377.88	
							D00075	24/03/2025	2129-3-02	Seguro adicional jubilados	398,377.88		Con la póliza D00075 realizan la cancelación de la deuda contable "2129-3-02 Seguro adicional jubilados", y registran el abono a la cuenta "3220-2022 Resultado de ejercicios anteriores"
							D00075	24/03/2025	3220-2022	Resultado de ejercicios anteriores		398,377.88	