



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: RECURSOS RECAUDADOS

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 06 DE MAYO

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																																																																
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																																																				
CONTROL INTERNO																																																																																																							
1	1			FALTA DE DISPOSICIONES ADMINISTRATIVAS			De la revisión, análisis y verificación a los estados de cuenta de Pensiones Civiles del Estado de Tlaxcala , por el periodo comprendido del 01 de enero al 06 de mayo de 2025, así como de la revisión a la información financiera que fue remitida por el ente a través de la presentación de cuenta pública, se observó que efectuaron operaciones por compra venta de inversiones de las cuentas bancarias *****5121, *****2260 y *****8602 todas aperturadas en la institución financiera BBVA México S.A., detectándose que el Ente Público, no cuenta con Lineamientos de la Inversión de Reservas a que se refiere el artículo 20 de la Ley de Pensiones Civiles del Estado de Tlaxcala para realizar este tipo de operaciones.																																																																																																
		Póliza C00052	03/01/2025	Compra de fondos de inversión	138,999,956.00		En este sentido, la Directora General, así como los integrantes del Consejo Directivo de PCET, incurrn en responsabilidad al no apegarse y dar cumplimiento a lo establecido en la Ley de Pensiones Civiles del Estado de Tlaxcala, por cuanto se refiere a que serán responsables de vigilar que la institución opere de acuerdo a lo establecido en Ley, además de que serán responsables de emitir los lineamientos necesarios y establecer procedimientos para el adecuado funcionamiento de la institución.																																																																																																
		Póliza I00015	24/01/2025	Venta de fondos de inversión	139,782,009.01		Se muestra:																																																																																																
		Póliza C00053	27/01/2025	Compra de fondos de inversión	147,875,995.03		<table><tr><th colspan="4">BBVA *****5121 Compra-Venta de Fondos de Inversión</th></tr><tr><th>Póliza</th><th>Fecha</th><th>Concepto</th><th>Importe</th></tr><tr><td>C00052</td><td>03/01/2025</td><td>Compra de fondos de inversión</td><td>138,999,956.00</td></tr><tr><td>I00015</td><td>24/01/2025</td><td>Venta de fondos de inversión</td><td>139,782,009.01</td></tr><tr><td>C00053</td><td>27/01/2025</td><td>Compra de fondos de inversión</td><td>147,875,995.03</td></tr><tr><td>I00116</td><td>30/01/2025</td><td>Venta de fondos de inversión</td><td>147,996,067.50</td></tr><tr><td>C00174</td><td>04/02/2025</td><td>Compra de fondos de inversión</td><td>150,266,980.75</td></tr><tr><td>I00264</td><td>21/02/2025</td><td>Venta de fondos de inversión</td><td>150,928,021.70</td></tr><tr><td>C00177</td><td>24/02/2025</td><td>Compra de fondos de inversión</td><td>152,217,955.77</td></tr><tr><td>I00302</td><td>27/02/2025</td><td>Venta de fondos de inversión</td><td>152,336,064.73</td></tr><tr><td>C00248</td><td>03/03/2025</td><td>Compra de fondos de inversión</td><td>153,093,950.25</td></tr><tr><td>I00556</td><td>28/03/2025</td><td>Venta de fondos de inversión</td><td>154,079,041.02</td></tr><tr><td>C00346</td><td>02/04/2025</td><td>Compra de fondos de inversión</td><td>159,507,972.52</td></tr><tr><td>I00777</td><td>30/04/2025</td><td>Venta de fondos de inversión</td><td>160,589,017.41</td></tr><tr><td>C00474</td><td>02/05/2025</td><td>Compra de fondos de inversión</td><td>161,689,998.93</td></tr><tr><th colspan="4">BBVA *****2260 Compra-Venta de Fondos de Inversión</th></tr><tr><th>Póliza</th><th>Fecha</th><th>Concepto</th><th>Importe</th></tr><tr><td>C00049</td><td>03/01/2025</td><td>Compra de fondos de inversión</td><td>116,364,997.30</td></tr><tr><td>I00011</td><td>24/01/2025</td><td>Venta de fondos de inversión</td><td>117,019,022.18</td></tr><tr><td>C00047</td><td>27/01/2025</td><td>Compra de fondos de inversión</td><td>121,742,983.73</td></tr><tr><td>I00117</td><td>30/01/2025</td><td>Venta de fondos de inversión</td><td>121,841,068.12</td></tr><tr><td>C00176</td><td>04/02/2025</td><td>Compra de fondos de inversión</td><td>121,840,931.94</td></tr><tr><td>I00266</td><td>21/02/2025</td><td>Venta de fondos de inversión</td><td>122,377,072.10</td></tr><tr><td>C00179</td><td>24/02/2025</td><td>Compra de fondos de inversión</td><td>122,424,935.97</td></tr></table>	BBVA *****5121 Compra-Venta de Fondos de Inversión				Póliza	Fecha	Concepto	Importe	C00052	03/01/2025	Compra de fondos de inversión	138,999,956.00	I00015	24/01/2025	Venta de fondos de inversión	139,782,009.01	C00053	27/01/2025	Compra de fondos de inversión	147,875,995.03	I00116	30/01/2025	Venta de fondos de inversión	147,996,067.50	C00174	04/02/2025	Compra de fondos de inversión	150,266,980.75	I00264	21/02/2025	Venta de fondos de inversión	150,928,021.70	C00177	24/02/2025	Compra de fondos de inversión	152,217,955.77	I00302	27/02/2025	Venta de fondos de inversión	152,336,064.73	C00248	03/03/2025	Compra de fondos de inversión	153,093,950.25	I00556	28/03/2025	Venta de fondos de inversión	154,079,041.02	C00346	02/04/2025	Compra de fondos de inversión	159,507,972.52	I00777	30/04/2025	Venta de fondos de inversión	160,589,017.41	C00474	02/05/2025	Compra de fondos de inversión	161,689,998.93	BBVA *****2260 Compra-Venta de Fondos de Inversión				Póliza	Fecha	Concepto	Importe	C00049	03/01/2025	Compra de fondos de inversión	116,364,997.30	I00011	24/01/2025	Venta de fondos de inversión	117,019,022.18	C00047	27/01/2025	Compra de fondos de inversión	121,742,983.73	I00117	30/01/2025	Venta de fondos de inversión	121,841,068.12	C00176	04/02/2025	Compra de fondos de inversión	121,840,931.94	I00266	21/02/2025	Venta de fondos de inversión	122,377,072.10	C00179	24/02/2025	Compra de fondos de inversión	122,424,935.97
BBVA *****5121 Compra-Venta de Fondos de Inversión																																																																																																							
Póliza	Fecha	Concepto	Importe																																																																																																				
C00052	03/01/2025	Compra de fondos de inversión	138,999,956.00																																																																																																				
I00015	24/01/2025	Venta de fondos de inversión	139,782,009.01																																																																																																				
C00053	27/01/2025	Compra de fondos de inversión	147,875,995.03																																																																																																				
I00116	30/01/2025	Venta de fondos de inversión	147,996,067.50																																																																																																				
C00174	04/02/2025	Compra de fondos de inversión	150,266,980.75																																																																																																				
I00264	21/02/2025	Venta de fondos de inversión	150,928,021.70																																																																																																				
C00177	24/02/2025	Compra de fondos de inversión	152,217,955.77																																																																																																				
I00302	27/02/2025	Venta de fondos de inversión	152,336,064.73																																																																																																				
C00248	03/03/2025	Compra de fondos de inversión	153,093,950.25																																																																																																				
I00556	28/03/2025	Venta de fondos de inversión	154,079,041.02																																																																																																				
C00346	02/04/2025	Compra de fondos de inversión	159,507,972.52																																																																																																				
I00777	30/04/2025	Venta de fondos de inversión	160,589,017.41																																																																																																				
C00474	02/05/2025	Compra de fondos de inversión	161,689,998.93																																																																																																				
BBVA *****2260 Compra-Venta de Fondos de Inversión																																																																																																							
Póliza	Fecha	Concepto	Importe																																																																																																				
C00049	03/01/2025	Compra de fondos de inversión	116,364,997.30																																																																																																				
I00011	24/01/2025	Venta de fondos de inversión	117,019,022.18																																																																																																				
C00047	27/01/2025	Compra de fondos de inversión	121,742,983.73																																																																																																				
I00117	30/01/2025	Venta de fondos de inversión	121,841,068.12																																																																																																				
C00176	04/02/2025	Compra de fondos de inversión	121,840,931.94																																																																																																				
I00266	21/02/2025	Venta de fondos de inversión	122,377,072.10																																																																																																				
C00179	24/02/2025	Compra de fondos de inversión	122,424,935.97																																																																																																				
		Póliza I00116	30/01/2025	Venta de fondos de inversión	147,996,067.50																																																																																																		
		Póliza C00174	04/02/2025	Compra de fondos de inversión	150,266,980.75																																																																																																		
		Póliza I00264	21/02/2025	Venta de fondos de inversión	150,928,021.70																																																																																																		
		Póliza C00177	24/02/2025	Compra de fondos de inversión	152,217,955.77																																																																																																		
		Póliza I00302	27/02/2025	Venta de fondos de inversión	152,336,064.73																																																																																																		
		Póliza C00248	03/03/2025	Compra de fondos de inversión	153,093,950.25																																																																																																		
		Póliza I00556	28/03/2025	Venta de fondos de inversión	154,079,041.02																																																																																																		
		Póliza C00346	02/04/2025	Compra de fondos de inversión	159,507,972.52																																																																																																		
		Póliza I00777	30/04/2025	Venta de fondos de inversión	160,589,017.41																																																																																																		



**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: RECURSOS RECAUDADOS

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 06 DE MAYO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO			
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA							
		Póliza C00474	02/05/2025	Compra de fondos inversión	161,689,998.93		I00304	27/02/2025	Venta de fondos de inversión	122,520,018.44
							C00250	03/03/2025	Compra de fondos de inversión	122,570,990.44
							I00558	28/03/2025	Venta de fondos de inversión	123,360,024.21
		Póliza C00049	03/01/2025	Compra de fondos inversión	116,364,997.30		C00349	02/04/2025	Compra de fondos de inversión	123,397,950.79
							I00779	30/04/2025	Venta de fondos de inversión	124,235,068.37
							C00476	02/05/2025	Compra de fondos de inversión	124,246,962.43
							BBVA *****8602 Compra-Venta de Fondos de Inversión			
							Póliza	Fecha	Concepto	Importe
		Póliza I00011	24/01/2025	Venta de fondos de inversión	117,019,022.18		C00051	03/01/2025	Compra de fondos de inversión	72,211,940.74
							I00013	24/01/2025	Venta de fondos de inversión	72,616,019.99
		Póliza C00047	27/01/2025	Compra de fondos inversión	121,742,983.73		C00050	27/01/2025	Compra de fondos de inversión	74,144,972.01
							I00120	30/01/2025	Venta de fondos de inversión	74,205,064.62
							C00175	04/02/2025	Compra de fondos de inversión	74,233,980.07
							I00265	21/02/2025	Venta de fondos de inversión	74,560,023.68
		Póliza I00117	30/01/2025	Venta de fondos de inversión	121,841,068.12		C00178	24/02/2025	Compra de fondos de inversión	74,559,986.09
							I00303	27/02/2025	Venta de fondos de inversión	74,618,058.77
		Póliza C00176	04/02/2025	Compra de fondos inversión	121,840,931.94		C00249	03/03/2025	Compra de fondos de inversión	74,649,987.47
							I00557	28/03/2025	Venta de fondos de inversión	75,130,067.13
							C00347	02/04/2025	Compra de fondos de inversión	75,152,929.63
		Póliza I00266	21/02/2025	Venta de fondos de inversión	122,377,072.10		I00778	30/04/2025	Venta de fondos de inversión	75,663,011.21
							C00475	02/05/2025	Compra de fondos de inversión	75,669,982.19
							Importe total de Compra de fondos de inversión			2,436,866,340.05
							Importe total de Venta de fondos de inversión			2,083,854,740.19
		Póliza C00179	24/02/2025	Compra de fondos inversión	122,424,935.97					
		Póliza I00304	27/02/2025	Venta de fondos de inversión	122,520,018.44					
		Póliza C00250	03/03/2025	Compra de fondos inversión	122,570,990.44					
		Póliza I00558	28/03/2025	Venta de fondos de inversión	123,360,024.21					
		Póliza C00349	02/04/2025	Compra de fondos inversión	123,397,950.79					



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: RECURSOS RECAUDADOS

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 06 DE MAYO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		Póliza I00779	30/04/2025	Venta de fondos de inversión	124,235,068.37		
		Póliza C00476	02/05/2025	Compra de fondos de inversión	124,246,962.43		
		Póliza C00051	03/01/2025	Compra de fondos de inversión	722,119,40.74		
		Póliza I00013	24/01/2025	Venta de fondos de inversión	72,616,019.99		
		Póliza C00050	27/01/2025	Compra de fondos de inversión	74,144,972.01		
		Póliza I00120	30/01/2025	Venta de fondos de inversión	74,205,064.62		
		Póliza C00175	04/02/2025	Compra de fondos de inversión	74,233,980.07		
		Póliza I00265	21/02/2025	Venta de fondos de inversión	74,560,023.68		
		Póliza C00178	24/02/2025	Compra de fondos de inversión	74,559,986.09		
		Póliza I00303	27/02/2025	Venta de fondos de inversión	74,618,058.77		
		Póliza C00249	03/03/2025	Compra de fondos de inversión	74,649,987.47		
		Póliza I00557	28/03/2025	Venta de fondos de inversión	75,130,067.13		
		Póliza C00347	02/04/2025	Compra de fondos de inversión	75,152,929.63		



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: RECURSOS RECAUDADOS

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 06 DE MAYO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		Póliza I00778	30/04/2025	inversión Venta de fondos de inversión	75,663,011.21		
		Póliza C00475	02/05/2025	Compra de fondos de inversión	75,669,982.19		
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 302 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 18, 19 y 20 de la Ley de Pensiones Civiles del Estado de Tlaxcala, 152 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025, 10, 11 fracción VIII y 20 fracción VIII del Reglamento Interior de Pensiones Civiles del Estado de Tlaxcala y apartado 8, numeral 1 fracción VIII, 3 fracciones VII y VIII, y 3.1 fracción V del Manual de Organización de Pensiones Civiles del Estado de Tlaxcala.				
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA							
2	7	Estado de cuenta bancario *****9968 BBVA México, S.A.	Enero 2025	INCORRECTO CONTROL DE REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTALES Saldos iniciales	23,749,604.19		De la revisión a los estados de cuenta bancarios y de la conciliación con los saldos registrados en auxiliar contable de Pensiones Civiles del Estado del Tlaxcala , correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 06 de mayo de 2025, mismos que fueron presentados en la cuenta pública del primer trimestre del ejercicio fiscal 2025, se detectó que reportan saldos iniciales por un monto superior en estado de cuenta a los registrados en el auxiliar de la cuenta contable " 1112-01-003 BBVA BANCOMER ****9968 "; lo que deriva en una contabilidad que no genera estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, incumpliendo con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación suficiente e importancia relativa", siendo responsabilidad del área del Departamento de Contabilidad elaborar registros contables de las operaciones que efectúa la Institución. Se detalla:
		Auxiliar contable	Enero 2025	Saldos iniciales	22,964,072.29		
		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.				



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: RECURSOS RECAUDADOS

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 06 DE MAYO

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO										
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA														
3	8	Estado de cuenta bancario *****8184 BBVA México, S.A.	Enero 2025	INCORRECTO CONTROL DE REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTALES Saldos iniciales	1,480,720.57		De la revisión a los estados de cuenta bancarios y de la conciliación con los saldos registrados en auxiliar contable de Pensiones Civiles del Estado del Tlaxcala , correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 06 de mayo de 2025, mismos que fueron presentados en la cuenta pública del primer trimestre del ejercicio fiscal 2025, se detectó que reportan saldos iniciales por un monto superior en estado de cuenta a los registrados en el auxiliar de la cuenta contable " 1112-01-001 BBVA BANCOMER ****8184 "; lo que deriva en una contabilidad que no genera estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, incumpliendo con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación suficiente e importancia relativa", siendo responsabilidad del área del Departamento de Contabilidad elaborar registros contables de las operaciones que efectúa la Institución. Se detalla: <table><tr><th>Documento fuente</th><th>Saldo Inicial</th><th>Documento fuente</th><th>Saldo Inicial</th><th>Diferencia</th></tr><tr><td>Estado de cuenta bancario *****8184 BBVA México, S.A.</td><td>1,480,720.57</td><td>Auxiliar contable "1112-01-001 BBVA BANCOMER ****8184"</td><td>104,269.21</td><td>(1,376,451.36)</td></tr></table>	Documento fuente	Saldo Inicial	Documento fuente	Saldo Inicial	Diferencia	Estado de cuenta bancario *****8184 BBVA México, S.A.	1,480,720.57	Auxiliar contable "1112-01-001 BBVA BANCOMER ****8184"	104,269.21	(1,376,451.36)
		Documento fuente	Saldo Inicial	Documento fuente	Saldo Inicial	Diferencia											
		Estado de cuenta bancario *****8184 BBVA México, S.A.	1,480,720.57	Auxiliar contable "1112-01-001 BBVA BANCOMER ****8184"	104,269.21	(1,376,451.36)											
Auxiliar contable	Enero 2025	Saldos iniciales	104,269.21														
		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.														
4	9	Estado de cuenta bancario *****7296 BBVA México, S.A.	Enero 2025	INCORRECTO CONTROL DE REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTALES Saldos iniciales	25,807,767.37		De la revisión a los estados de cuenta bancarios y de la conciliación con los saldos registrados en auxiliar contable de Pensiones Civiles del Estado del Tlaxcala , correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 06 de mayo de 2025, mismos que fueron presentados en la cuenta pública del primer trimestre del ejercicio fiscal 2025, se detectó que reportan saldos iniciales por un monto superior en estado de cuenta a los registrados en el auxiliar de la cuenta contable " 1112-01-002 BBVA BANCOMER ****7296 "; lo que deriva en una contabilidad que no genera estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, incumpliendo con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación suficiente e importancia relativa", siendo responsabilidad del área del Departamento de Contabilidad elaborar registros contables de las operaciones que efectúa la Institución. Se detalla: <table><tr><th>Documento fuente</th><th>Saldo Inicial</th><th>Documento fuente</th><th>Saldo Inicial</th><th>Diferencia</th></tr><tr><td>Estado de cuenta bancario *****7296 BBVA México, S.A.</td><td>25,807,767.37</td><td>Auxiliar contable "1112-01-002 BBVA BANCOMER ****7296"</td><td>25,787,464.25</td><td>(20,303.12)</td></tr></table>	Documento fuente	Saldo Inicial	Documento fuente	Saldo Inicial	Diferencia	Estado de cuenta bancario *****7296 BBVA México, S.A.	25,807,767.37	Auxiliar contable "1112-01-002 BBVA BANCOMER ****7296"	25,787,464.25	(20,303.12)
		Documento fuente	Saldo Inicial	Documento fuente	Saldo Inicial	Diferencia											
		Estado de cuenta bancario *****7296 BBVA México, S.A.	25,807,767.37	Auxiliar contable "1112-01-002 BBVA BANCOMER ****7296"	25,787,464.25	(20,303.12)											
Auxiliar contable	Enero 2025	Saldos iniciales	25,787,464.25														
		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.														



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: RECURSOS RECAUDADOS

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 06 DE MAYO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																																																								
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																																												
5	12			FALTA DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA			De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas, con cargo al presupuesto de Pensiones Civiles del Estado de Tlaxcala , correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 06 de mayo de 2025, mismas que fueron requeridas 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, por la adquisición de combustible para las unidades vehiculares propiedad de Pensiones , por un total de \$83,712.00 , pagados mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria ****8733 aperturada en la institución financiera BBVA México S.A., a favor del proveedor Efectivale S. de R.L. de C.V.; se detectó la falta de documentación justificativa en virtud de que omitieron los estados de cuenta de combustible para monederos electrónicos autorizados por el Servicio de Administración Tributaria , mismo que deberán incluir al menos para cada consumo lo siguiente: número de monedero, fecha y hora, cantidad de litros, tipo de combustible, precio unitario y clave en el RFC de la estación de servicios en la que se adquirió el combustible, en apego a la regla 3.3.1.10 fracción III de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2025. Lo anterior con la finalidad de cotejar que el combustible adquirido sea suministrado al parque vehicular de la Pensiones. Se detalla:																																																																																								
		Póliza C00048	03/01/2025	Pago de gasolina para la distribución en monederos electrónicos del mes de enero	100,454.40		<table><tr><th>Póliza</th><th>Folio y fecha de transferencia</th><th>Folio y fecha de CFDI</th><th>Mes de Bitácora</th><th>Vehículo suministrado</th><th>Importe</th></tr><tr><td rowspan="4">C00048</td><td>1000000PD00877035105</td><td>6fcc5448-6ade-4b48-a4be-b63171fbb0e2</td><td rowspan="4">Enero 2025.</td><td>Chevrolet 2022, XXP-853-C</td><td rowspan="4">16,742.40</td></tr><tr><td></td><td></td><td>Toyota 2021, XWR-550-C</td></tr><tr><td></td><td></td><td>Renault 2023, XXP-855-C</td></tr><tr><td>03/01/2025</td><td>03/01/2025</td><td>Nissan 2020, XWG-679-C</td></tr><tr><td rowspan="4">C00112</td><td>1000000PD00885138728</td><td>05b19751-0c2f-232-b1fd-aeb6514cca33</td><td rowspan="4">Febrero 2025.</td><td>Chevrolet 2022, XXP-853-C</td><td rowspan="4">16,742.40</td></tr><tr><td></td><td></td><td>Toyota 2021, XWR-550-C</td></tr><tr><td></td><td></td><td>Renault 2023, XXP-855-C</td></tr><tr><td>04/02/2025</td><td>04/02/2025</td><td>Nissan 2020, XWG-679-C</td></tr><tr><td rowspan="4">C00242</td><td>1000000PD00893101545</td><td>7aa72a12-840c-4a17-906e-6b26a2005638</td><td rowspan="4">Marzo 2025.</td><td>Chevrolet 2022, XXP-853-C</td><td rowspan="4">16,742.40</td></tr><tr><td></td><td></td><td>Toyota 2021, XWR-550-C</td></tr><tr><td></td><td></td><td>Renault 2023, XXP-855-C</td></tr><tr><td>03/03/2025</td><td>03/03/2025</td><td>Nissan 2020, XWG-679-C</td></tr><tr><td rowspan="4">C00342</td><td>1000000PD00901790070</td><td>cfd91ee-59cc-4d24-b039-a17831b5d556</td><td rowspan="4">Abril 2025.</td><td>Chevrolet 2022, XXP-853-C</td><td rowspan="4">16,742.40</td></tr><tr><td></td><td></td><td>Toyota 2021, XWR-550-C</td></tr><tr><td></td><td></td><td>Renault 2023, XXP-855-C</td></tr><tr><td>02/04/2025</td><td>05/04/2025</td><td>Nissan 2020, XWG-679-C</td></tr><tr><td rowspan="4">C00477</td><td>1000000PD00910551862</td><td>162a9198-3022-4338-a5d3-06ef17076650</td><td rowspan="4">Mayo 2025.</td><td>Chevrolet 2022, XXP-853-C</td><td rowspan="4">16,742.40</td></tr><tr><td></td><td></td><td>Toyota 2021, XWR-550-C</td></tr><tr><td></td><td></td><td>Renault 2023, XXP-855-C</td></tr><tr><td>05/05/2025</td><td>05/05/2025</td><td>Nissan 2020, XWG-679-C</td></tr><tr><td colspan="5"></td><td>Total</td><td>83,712.00</td></tr></table>	Póliza	Folio y fecha de transferencia	Folio y fecha de CFDI	Mes de Bitácora	Vehículo suministrado	Importe	C00048	1000000PD00877035105	6fcc5448-6ade-4b48-a4be-b63171fbb0e2	Enero 2025.	Chevrolet 2022, XXP-853-C	16,742.40			Toyota 2021, XWR-550-C			Renault 2023, XXP-855-C	03/01/2025	03/01/2025	Nissan 2020, XWG-679-C	C00112	1000000PD00885138728	05b19751-0c2f-232-b1fd-aeb6514cca33	Febrero 2025.	Chevrolet 2022, XXP-853-C	16,742.40			Toyota 2021, XWR-550-C			Renault 2023, XXP-855-C	04/02/2025	04/02/2025	Nissan 2020, XWG-679-C	C00242	1000000PD00893101545	7aa72a12-840c-4a17-906e-6b26a2005638	Marzo 2025.	Chevrolet 2022, XXP-853-C	16,742.40			Toyota 2021, XWR-550-C			Renault 2023, XXP-855-C	03/03/2025	03/03/2025	Nissan 2020, XWG-679-C	C00342	1000000PD00901790070	cfd91ee-59cc-4d24-b039-a17831b5d556	Abril 2025.	Chevrolet 2022, XXP-853-C	16,742.40			Toyota 2021, XWR-550-C			Renault 2023, XXP-855-C	02/04/2025	05/04/2025	Nissan 2020, XWG-679-C	C00477	1000000PD00910551862	162a9198-3022-4338-a5d3-06ef17076650	Mayo 2025.	Chevrolet 2022, XXP-853-C	16,742.40			Toyota 2021, XWR-550-C			Renault 2023, XXP-855-C	05/05/2025	05/05/2025	Nissan 2020, XWG-679-C						Total	83,712.00
Póliza	Folio y fecha de transferencia	Folio y fecha de CFDI	Mes de Bitácora	Vehículo suministrado	Importe																																																																																										
C00048	1000000PD00877035105	6fcc5448-6ade-4b48-a4be-b63171fbb0e2	Enero 2025.	Chevrolet 2022, XXP-853-C	16,742.40																																																																																										
				Toyota 2021, XWR-550-C																																																																																											
				Renault 2023, XXP-855-C																																																																																											
	03/01/2025	03/01/2025		Nissan 2020, XWG-679-C																																																																																											
C00112	1000000PD00885138728	05b19751-0c2f-232-b1fd-aeb6514cca33	Febrero 2025.	Chevrolet 2022, XXP-853-C	16,742.40																																																																																										
				Toyota 2021, XWR-550-C																																																																																											
				Renault 2023, XXP-855-C																																																																																											
	04/02/2025	04/02/2025		Nissan 2020, XWG-679-C																																																																																											
C00242	1000000PD00893101545	7aa72a12-840c-4a17-906e-6b26a2005638	Marzo 2025.	Chevrolet 2022, XXP-853-C	16,742.40																																																																																										
				Toyota 2021, XWR-550-C																																																																																											
				Renault 2023, XXP-855-C																																																																																											
	03/03/2025	03/03/2025		Nissan 2020, XWG-679-C																																																																																											
C00342	1000000PD00901790070	cfd91ee-59cc-4d24-b039-a17831b5d556	Abril 2025.	Chevrolet 2022, XXP-853-C	16,742.40																																																																																										
				Toyota 2021, XWR-550-C																																																																																											
				Renault 2023, XXP-855-C																																																																																											
	02/04/2025	05/04/2025		Nissan 2020, XWG-679-C																																																																																											
C00477	1000000PD00910551862	162a9198-3022-4338-a5d3-06ef17076650	Mayo 2025.	Chevrolet 2022, XXP-853-C	16,742.40																																																																																										
				Toyota 2021, XWR-550-C																																																																																											
				Renault 2023, XXP-855-C																																																																																											
	05/05/2025	05/05/2025		Nissan 2020, XWG-679-C																																																																																											
					Total	83,712.00																																																																																									
		Póliza C00048	03/01/2025	Pago de gasolina para la distribución en monederos electrónicos del mes de enero	100,454.40																																																																																										
		Póliza C00112	04/02/2025	Pago de gasolina para la distribución en monederos electrónicos del mes de febrero	100,454.40																																																																																										
		Póliza C00242	03/03/2025	Pago de gasolina para la distribución en monederos electrónicos del mes de marzo	100,454.40																																																																																										
		Póliza C00342	02/04/2025	Pago de gasolina para la distribución en monederos electrónicos del mes de abril	100,454.40																																																																																										
		Póliza C00477	05/05/2025	Pago de gasolina para la distribución en monederos electrónicos del mes de mayo	100,454.40																																																																																										



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: RECURSOS RECAUDADOS

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 06 DE MAYO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 primer párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 152 primer y segundo párrafo del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025, 12 fracción IV 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, y Regla 3.3.1.10 fracción III de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2025.				
5 TOTAL DE OBSERVACIONES.							