



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

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: 07 DE MAYO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																																																																						
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																																																										
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA																																																																																																													
1	2	Auxiliar Contable	07 de mayo al 30 de junio	INCONSISTENCIAS EN INFORMACIÓN FINANCIERA CONTABLE Y PRESUPUESTAL	5,289,461.37		Del análisis efectuado a la información financiera de las cuentas por cobrar a corto plazo, a favor de Pensiones Civiles del Estado de Tlaxcala, por los registros en la subcuenta de crédito personal verde, misma que ascendió a \$5,289,461.37, saldo que se compone por los importes de los créditos otorgados a los distintos sectores que cuentan con personal inscrito en Pensiones Civiles; y de su conciliación con los saldos del “Reporte de cartera de créditos” proporcionado a través del oficio PCET/DG/448/2025 de fecha 15 de julio de 2025, en atención al oficio número OFS/1977/2025 de fecha 07 de julio de 2025, correspondientes al periodo comprendido del 07 de mayo al 30 de junio de 2025; se detectó que persiste una diferencia no justificada por \$(1,121,411.19), respecto del saldo reportado en la información financiera del Ente Público. Lo anterior denota que Pensiones Civiles del Estado de Tlaxcala, no presenta información financiera con saldos previamente conciliados a través de los mecanismos de control administrativo implementados al interior de la Institución para el manejo de créditos otorgados a los diferentes afiliados a cargo de los recursos públicos que forman el patrimonio de PCET. En este sentido, la información financiera remitida mediante la presentación de cuenta pública, así como la información proporcionada en atención a requerimientos de auditoría, carecen de veracidad, confiabilidad, representatividad, objetividad y verificabilidad, respecto de las transacciones que afectan económicamente al ente público. Se detalla: <table><tr><th colspan="5">Sector: Chiautempan</th></tr><tr><th rowspan="2">Tipo de crédito: Verde</th><th>Mes</th><th>Información Financiera</th><th>Reporte de Cartera</th><th>Diferencia no Conciliada</th></tr><tr><td>Mayo</td><td>2,842.52</td><td>-</td><td>2,842.52</td></tr><tr><td colspan="2">Subtotal</td><td>2,842.52</td><td>-</td><td>2,842.52</td></tr><tr><th colspan="5">Sector: Ejecutivo</th></tr><tr><th rowspan="3">Tipo de crédito: Verde</th><th>Mes</th><th>Información Financiera</th><th>Reporte de Cartera</th><th>Diferencia no Conciliada</th></tr><tr><td>Mayo</td><td>1,036,336.62</td><td>1,712,050.60</td><td>(675,713.98)</td></tr><tr><td>Junio</td><td>2,331,084.79</td><td>2,523,360.00</td><td>(192,275.21)</td></tr><tr><td colspan="2">Subtotal</td><td>3,367,421.41</td><td>4,235,410.60</td><td>(867,989.19)</td></tr><tr><th colspan="5">Sector: Judicial</th></tr><tr><th rowspan="3">Tipo de crédito: Verde</th><th>Mes</th><th>Información Financiera</th><th>Reporte de Cartera</th><th>Diferencia no Conciliada</th></tr><tr><td>Mayo</td><td>101,555.76</td><td>101,555.75</td><td>0.01</td></tr><tr><td>Junio</td><td>57,699.62</td><td>62,520.00</td><td>(4,820.38)</td></tr><tr><td colspan="2">Subtotal</td><td>159,255.38</td><td>164,075.75</td><td>(4,820.37)</td></tr><tr><th colspan="5">Sector: Magisterio</th></tr><tr><th rowspan="3">Tipo de crédito: Verde</th><th>Mes</th><th>Información Financiera</th><th>Reporte de Cartera</th><th>Diferencia no Conciliada</th></tr><tr><td>Mayo</td><td>168,115.20</td><td>369,565.49</td><td>(201,450.29)</td></tr><tr><td>Junio</td><td>661,342.79</td><td>712,920.00</td><td>(51,577.21)</td></tr><tr><td colspan="2">Subtotal</td><td>829,457.99</td><td>1,082,485.49</td><td>(253,027.50)</td></tr><tr><th colspan="5">Sector: Jubilados y Pensionados</th></tr><tr><th rowspan="2">Tipo de crédito: Verde</th><th>Mes</th><th>Información Financiera</th><th>Reporte de Cartera</th><th>Diferencia no Conciliada</th></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	Sector: Chiautempan					Tipo de crédito: Verde	Mes	Información Financiera	Reporte de Cartera	Diferencia no Conciliada	Mayo	2,842.52	-	2,842.52	Subtotal		2,842.52	-	2,842.52	Sector: Ejecutivo					Tipo de crédito: Verde	Mes	Información Financiera	Reporte de Cartera	Diferencia no Conciliada	Mayo	1,036,336.62	1,712,050.60	(675,713.98)	Junio	2,331,084.79	2,523,360.00	(192,275.21)	Subtotal		3,367,421.41	4,235,410.60	(867,989.19)	Sector: Judicial					Tipo de crédito: Verde	Mes	Información Financiera	Reporte de Cartera	Diferencia no Conciliada	Mayo	101,555.76	101,555.75	0.01	Junio	57,699.62	62,520.00	(4,820.38)	Subtotal		159,255.38	164,075.75	(4,820.37)	Sector: Magisterio					Tipo de crédito: Verde	Mes	Información Financiera	Reporte de Cartera	Diferencia no Conciliada	Mayo	168,115.20	369,565.49	(201,450.29)	Junio	661,342.79	712,920.00	(51,577.21)	Subtotal		829,457.99	1,082,485.49	(253,027.50)	Sector: Jubilados y Pensionados					Tipo de crédito: Verde	Mes	Información Financiera	Reporte de Cartera	Diferencia no Conciliada				
Sector: Chiautempan																																																																																																													
Tipo de crédito: Verde	Mes	Información Financiera	Reporte de Cartera	Diferencia no Conciliada																																																																																																									
	Mayo	2,842.52	-	2,842.52																																																																																																									
Subtotal		2,842.52	-	2,842.52																																																																																																									
Sector: Ejecutivo																																																																																																													
Tipo de crédito: Verde	Mes	Información Financiera	Reporte de Cartera	Diferencia no Conciliada																																																																																																									
	Mayo	1,036,336.62	1,712,050.60	(675,713.98)																																																																																																									
	Junio	2,331,084.79	2,523,360.00	(192,275.21)																																																																																																									
Subtotal		3,367,421.41	4,235,410.60	(867,989.19)																																																																																																									
Sector: Judicial																																																																																																													
Tipo de crédito: Verde	Mes	Información Financiera	Reporte de Cartera	Diferencia no Conciliada																																																																																																									
	Mayo	101,555.76	101,555.75	0.01																																																																																																									
	Junio	57,699.62	62,520.00	(4,820.38)																																																																																																									
Subtotal		159,255.38	164,075.75	(4,820.37)																																																																																																									
Sector: Magisterio																																																																																																													
Tipo de crédito: Verde	Mes	Información Financiera	Reporte de Cartera	Diferencia no Conciliada																																																																																																									
	Mayo	168,115.20	369,565.49	(201,450.29)																																																																																																									
	Junio	661,342.79	712,920.00	(51,577.21)																																																																																																									
Subtotal		829,457.99	1,082,485.49	(253,027.50)																																																																																																									
Sector: Jubilados y Pensionados																																																																																																													
Tipo de crédito: Verde	Mes	Información Financiera	Reporte de Cartera	Diferencia no Conciliada																																																																																																									
		Reporte de Cartera de Créditos	07 de mayo al 30 de junio	Cartera de créditos verdes (2025)	6,410,872.56																																																																																																								
		Oficio OFS/1977/2025	07/07/2025	Oficio de orden de auditoría y requerimiento de información y documentación																																																																																																									
		Oficio PCET/DG/448/2025	15/07/2025	Entrega de información																																																																																																									



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

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: 07 DE MAYO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO				
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA								
								Mayo	434,020.70	434,020.72	(0.02)
								Junio	423,646.67	468,480.00	(44,833.33)
							Subtotal		857,667.37	902,500.72	(44,833.35)
							Sector: FOMTLAX				
							Tipo de crédito: Verde	Mes	Información Financiera	Reporte de Cartera	Diferencia no Conciliada
								Mayo	48,452.18	-	48,452.18
								Junio	24,364.52	26,400.00	(2,035.48)
							Subtotal		72,816.70	26,400.00	46,416.70
							Tipo de crédito: Verde	Total de los Sectores			
								Información Financiera	Reporte de Cartera	Diferencia no Conciliada	
							Totales		5,289,461.37	6,410,872.56	(1,121,411.19)
		</									



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

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: 07 DE MAYO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		Pagaré R-2025-00258	Junio	Adriana Pérez Campos	180,000.00		de que serán responsables de emitir los lineamientos necesarios y establecer procedimientos para el adecuado funcionamiento de la institución.
		Pagaré R-2025-00265	Junio	Estela López Torres	142,400.00		Es de mencionar que tomando en consideración que los Lineamientos fueron publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tlaxcala el día 25 de octubre de 2013; se tomó en consideración el INPC de enero 2014 en contraste con el INPC de enero de 2015 para comenzar a realizar la actualización correspondiente a la cantidad límite de los setenta y cinco mil pesos. Se detalla:
		Pagaré R-2025-00269	Junio	Jerónimo Muñoz Peña	163,000.00		
		Pagaré R-2025-00270	Junio	Alma Isela Perramon Assad	130,000.00		
		Pagaré R-2025-00284	Junio	Rosa Barroso Anaya	155,000.00		
		Pagaré R-2025-00291	Junio	Efraín Pérez Olvera	162,000.00		
		Pagaré R-2025-00294	Junio	Norma Ofelia Domínguez Romero	159,900.00		



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

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: 07 DE MAYO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Capítulo II del Título Quinto de la Ley de Pensiones Civiles del Estado de Tlaxcala, artículos 302 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 152 primer párrafo del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025, 6 fracción I y 14 de los Lineamientos que establecen el destino del crédito, el plazo, el monto máximo del crédito por cada tipo de destino y las formas de garantizar los créditos que se otorguen a los jubilados, pensionados y servidores públicos, de conformidad con lo dispuesto en el capítulo II del título quinto de la Ley de Pensiones Civiles del Estado de Tlaxcala, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tlaxcala el día veinticinco de octubre de 2013.				
2 TOTAL DE OBSERVACIONES.							