



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



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE ASISTENCIA ESPECIALIZADA A LA SALUD
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 18 DE MARZO AL 30 DE SEPTIEMBRE

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																				
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																								
CONTROL INTERNO																																																											
1	2			OMISIÓN EN LA ENTREGA DE INFORMACIÓN			De la revisión a la documentación solicitada por el Instituto Tlaxcalteca de Asistencia Especializada a la Salud, mediante oficio DAEE/601/2025 de fecha 21 de noviembre de 2025 con oficios de contestación ITAES-DG/789-XI-2025 y ITAES-DG/792-XI-2025 de fecha 26 y 27 de noviembre de 2025, se detectó, la omisión de documentación correspondiente a expedientes legal-fiscal de los siguientes proveedores: <table><tr><th>Nombre de la cuenta</th><th>Proveedor</th><th>Tipo de adjudicación</th><th>Importe</th></tr><tr><td>Material de limpieza</td><td>Elena Saldaña Nava</td><td>Directa</td><td>69,460.82</td></tr><tr><td rowspan="2">Servicios de limpieza y manejo de desechos</td><td>Victoria Martínez Gutierrez</td><td>Directa</td><td>95,120.00</td></tr><tr><td>Ecoentorno S.A DE C.V</td><td>Directa</td><td>57,127.68</td></tr><tr><td>Material eléctrico y electrónico</td><td>Víctor Carrasco Chamorro</td><td>Directa</td><td>32,643.56</td></tr><tr><td>Material impreso e información digital</td><td>Eduardo Armendáriz Corona /</td><td>Directa</td><td>170,960.80</td></tr><tr><td rowspan="4">Materiales, útiles y equipos menores de oficina</td><td>Industrias Herna S.A DE C.V</td><td>Directa</td><td>26,623.28</td></tr><tr><td>Itzel Altamirano Lima</td><td>Directa</td><td>120,859.36</td></tr><tr><td>Angelica María Rivera Villa</td><td>Directa</td><td>26,564.00</td></tr><tr><td>José Antonio Torres Jaime 28/05/2025</td><td>Directa</td><td>41,325.00</td></tr><tr><td>Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones</td><td rowspan="2">Alejandra Aidée Expidió Luna</td><td rowspan="2">Directa</td><td rowspan="2">318,497.14</td></tr><tr><td>Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información</td></tr><tr><td>Servicio de vigilancia</td><td>Grupo Industrial Cepz S.A DE C.V</td><td>Directa</td><td>203,232.00</td></tr><tr><td rowspan="2">Materiales, accesorios y suministros de laboratorio</td><td>Amaro y King S.A de C.V</td><td>Directa</td><td>78,429.76</td></tr><tr><td>Distribuciones Dais S.A. de C.V.</td><td>Directa</td><td>272,237.57</td></tr></table>	Nombre de la cuenta	Proveedor	Tipo de adjudicación	Importe	Material de limpieza	Elena Saldaña Nava	Directa	69,460.82	Servicios de limpieza y manejo de desechos	Victoria Martínez Gutierrez	Directa	95,120.00	Ecoentorno S.A DE C.V	Directa	57,127.68	Material eléctrico y electrónico	Víctor Carrasco Chamorro	Directa	32,643.56	Material impreso e información digital	Eduardo Armendáriz Corona /	Directa	170,960.80	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	Industrias Herna S.A DE C.V	Directa	26,623.28	Itzel Altamirano Lima	Directa	120,859.36	Angelica María Rivera Villa	Directa	26,564.00	José Antonio Torres Jaime 28/05/2025	Directa	41,325.00	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	Alejandra Aidée Expidió Luna	Directa	318,497.14	Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	Servicio de vigilancia	Grupo Industrial Cepz S.A DE C.V	Directa	203,232.00	Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	Amaro y King S.A de C.V	Directa	78,429.76	Distribuciones Dais S.A. de C.V.	Directa	272,237.57
Nombre de la cuenta	Proveedor	Tipo de adjudicación	Importe																																																								
Material de limpieza	Elena Saldaña Nava	Directa	69,460.82																																																								
Servicios de limpieza y manejo de desechos	Victoria Martínez Gutierrez	Directa	95,120.00																																																								
	Ecoentorno S.A DE C.V	Directa	57,127.68																																																								
Material eléctrico y electrónico	Víctor Carrasco Chamorro	Directa	32,643.56																																																								
Material impreso e información digital	Eduardo Armendáriz Corona /	Directa	170,960.80																																																								
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	Industrias Herna S.A DE C.V	Directa	26,623.28																																																								
	Itzel Altamirano Lima	Directa	120,859.36																																																								
	Angelica María Rivera Villa	Directa	26,564.00																																																								
	José Antonio Torres Jaime 28/05/2025	Directa	41,325.00																																																								
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	Alejandra Aidée Expidió Luna	Directa	318,497.14																																																								
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información																																																											
Servicio de vigilancia	Grupo Industrial Cepz S.A DE C.V	Directa	203,232.00																																																								
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	Amaro y King S.A de C.V	Directa	78,429.76																																																								
	Distribuciones Dais S.A. de C.V.	Directa	272,237.57																																																								
Expedientes que debieron de estar integrados por los siguientes documentos: • Acta constitutiva. • Aviso de verificación de domicilio fiscal por parte del Servicio de Administración Tributaria. • Opinión de cumplimiento de cumplimiento de obligaciones fiscales en Materia de Seguridad Social. • Constancia de situación fiscal ante el Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores. • Declaraciones de impuestos federales correspondientes a la anual del ejercicio fiscal inmediato anterior, provisionales del ejercicio fiscal inmediato anterior y del ejercicio fiscal en que resultaron beneficiados con recursos públicos. • Declaración informativa de operaciones con terceros. • Registro patronal y de inscripción ante el Instituto Mexicano del Seguro Social. • Aviso de movimientos afiliatorios ante el Instituto Mexicano del Seguro Social. • Registro de inscripción al padrón de proveedores del Ente Público.																																																											



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



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE ASISTENCIA ESPECIALIZADA A LA SALUD
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 18 DE MARZO AL 30 DE SEPTIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
							Información requerida para realizar los procedimientos de revisión y fiscalización, de lo cual es preciso señalar que los servidores públicos encargados de la administración de los recursos y presentación de la información a este Ente Fiscalizador incurren en responsabilidad, al incumplir con la presentación de la información, limitando los procedimientos de revisión, denotando una inadecuada integración de la información, nulo seguimiento y atención a las actividades de revisión y fiscalización, además de incumplir con la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, que menciona: <i>Artículo 15. Los entes fiscalizables deben cumplir los requerimientos del OFS y otorgar las facilidades y auxilio para el ejercicio de sus funciones.</i> <i>Los servidores públicos, así como cualquier entidad, persona física o moral, pública o privada, fideicomisos, mandato, o fondo o cualquier otra figura jurídica, que reciban o ejerzan recursos públicos, transferencias, subsidios, participaciones, financiamientos u otros, deberán proporcionar la información y documentación que solicite el OFS para efectos de sus auditorías, investigaciones y substanciaciones, de conformidad con los procedimientos establecidos en las leyes y sin perjuicio de la competencia de otras autoridades y de los derechos de los usuarios del sistema financiero.</i>
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 15 primer párrafo y 18 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 302 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala; 20 fracción XIII 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	3	Oficio número: OFS/2161/2025	19/08/2025	INCONSISTENCIAS EN TRÁMITES, PROCESOS, SISTEMAS O EXPEDIENTES Requerimiento de Información de Auditoría			De la revisión a al Programa Operativo 2025 y Metas Alcanzadas del Instituto Tlaxcalteca de Atención Especializada a la Salud, correspondiente al periodo del 18 de marzo al 30 de septiembre del 2025, información que fue requerida a través de los oficios OFS/2161/2025 y DAEE/584/2025 de fecha 19 de agosto y 10 de noviembre de 2025, proporcionada a este ente fiscalizador mediante oficios ITAES-DG-VIII-2025-612 y ITAES/DG/Xi-2025-766 de fechas 28 de agosto y 14 de noviembre de 2025, se detectaron las siguientes inconsistencias: 1. Presentaron relación de estudios realizados durante el periodo abril-septiembre 2025, correspondiente a los medios de verificación del cumplimiento de las actividades 1.1 a la 1.8, sin que exista certeza de los estudios totales que pertenecen a cada actividad. 2. Debido a las inconsistencias en la información reportada, no es posible determinar el método de cálculo que acredita el avance del indicador. 3. En diversas actividades refiere el link de evidencia: https://drive.google.com/drive/u/2/folders/1ekxtvln66xa2gp1br6h2apqe7hws0vup; no obstante, la página refiere no haber encontrado el URL solicitado. Se detalla en Anexo.
		Oficio número: ITAES-DG-VIII-2025-612	28/08/2025	Respuesta al requerimiento			
		Oficio número: DAEE/584/2025	10/11/2025	Requerimiento de Información de Auditoría			
		Oficio número: ITAES/DG/Xi-2025-766	14/11/2025	Respuesta al requerimiento			
		Programa Operativo Anual	Abril-septiembre	Avance del Programa Operativo Anual y Medios de Verificación			



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



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE ASISTENCIA ESPECIALIZADA A LA SALUD
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 18 DE MARZO AL 30 DE SEPTIEMBRE

REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																	
Núm Prog	Núm Obs					PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																															
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 272 primer párrafo y 302 primer párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 1 párrafos segundo, séptimo, 148 fracción IX inciso e) del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025; 55 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; Lineamientos para regular la gestión de los Instrumentos de Diseño y de Seguimiento del desempeño de los Programas presupuestarios emitidos por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el 10 de febrero de 2025 y 16 fracciones I y IV del Reglamento Interior del Instituto Tlaxcalteca de Asistencia Especializada a la Salud.																																			
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA																																						
3	13		FALTA DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA			De la revisión a la documentación de las erogaciones realizadas por el Instituto Tlaxcalteca de Asistencia Especializada a la Salud, así como las bitácoras de suministro de combustible del periodo del 18 de marzo al 30 de septiembre de 2025, mismas que fueron requeridas mediante oficios OFS/2161/2025, DAEE/394/2025 y DAEE/584/2025, de fecha 19 de agosto, 04 de septiembre y 10 de noviembre de 2025, proporcionada a través de los oficios ITAES-DG-VIII-2025-612 de fecha 28 de agosto, ITAES/DG/IX-2025-620 de fecha 09 de septiembre e ITAES-DG-XI-2025-766 de fecha 14 de noviembre de 2025 respectivamente, se detectó la adquisición de combustible por \$155,669.70 mediante trasferencias de la cuenta bancaria *****4420 aperturada en la institución financiera Banco Santander México S.A.; sin embargo: Al analizar las bitácoras de suministro de combustible mismas que ascendieron a \$170,120.95, se detectaron diferencias respecto de monto adquirido, por el importe de \$14,451.25. Se detalla: <table><tr><th>Mes</th><th>Importe en bitácoras de combustible</th><th>Importe adquirido</th><th>Diferencia</th></tr><tr><td>Marzo</td><td>26,520.48</td><td>25,944.95</td><td>- 575.53</td></tr><tr><td>Abril</td><td>26,057.00</td><td>25,944.95</td><td>- 112.05</td></tr><tr><td>Mayo</td><td>26,057.00</td><td>25,944.95</td><td>- 112.05</td></tr><tr><td>Junio</td><td>28,557.00</td><td>25,944.95</td><td>- 2,612.05</td></tr><tr><td>Julio</td><td>23,782.46</td><td>25,944.95</td><td>2,162.49</td></tr><tr><td>Agosto</td><td>39,147.01</td><td>25,944.95</td><td>- 13,202.06</td></tr><tr><td>Total</td><td>170,120.95</td><td>155,669.70</td><td>- 14,451.25</td></tr></table> Lo anterior denota que la información generada por el Instituto no muestra de manera clara, precisa y específica los controles implementados para llevar a cabo el suministro de combustible a las unidades del parque vehicular.	Mes	Importe en bitácoras de combustible	Importe adquirido	Diferencia	Marzo	26,520.48	25,944.95	- 575.53	Abril	26,057.00	25,944.95	- 112.05	Mayo	26,057.00	25,944.95	- 112.05	Junio	28,557.00	25,944.95	- 2,612.05	Julio	23,782.46	25,944.95	2,162.49	Agosto	39,147.01	25,944.95	- 13,202.06	Total	170,120.95	155,669.70	- 14,451.25
Mes	Importe en bitácoras de combustible	Importe adquirido	Diferencia																																			
Marzo	26,520.48	25,944.95	- 575.53																																			
Abril	26,057.00	25,944.95	- 112.05																																			
Mayo	26,057.00	25,944.95	- 112.05																																			
Junio	28,557.00	25,944.95	- 2,612.05																																			
Julio	23,782.46	25,944.95	2,162.49																																			
Agosto	39,147.01	25,944.95	- 13,202.06																																			
Total	170,120.95	155,669.70	- 14,451.25																																			
		Póliza EG - 3001212	27/03/2025	Combustibles, lubricantes y aditivos	\$8,596,585.03																																	
		Póliza PA - 3001663	25/03/2025	Combustibles, lubricantes y aditivos	\$8,596,585.03																																	
		Póliza EG - 4000903	22/04/2025	Combustibles, lubricantes y aditivos	\$4,446,297.35																																	
		Póliza PA - 4000916	16/04/2025	Combustibles, lubricantes y aditivos	\$4,446,297.35																																	
		Póliza EG - 5001176	22/05/2025	Combustibles, lubricantes y aditivos	\$2,126,078.54																																	
		Póliza PA - 5001302	20/05/2025	Combustibles, lubricantes y aditivos	\$2,126,078.54																																	
		Póliza EG - 6001395	26/06/2025	Combustibles, lubricantes y aditivos	\$4,840,694.12																																	
		Póliza PA - 6002233	24/06/2025	Combustibles, lubricantes y aditivos	\$4,840,694.12																																	
		Póliza EG - 7001262	25/07/2025	Combustibles, lubricantes y aditivos	\$4,779,558.98																																	



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



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE ASISTENCIA ESPECIALIZADA A LA SALUD
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 18 DE MARZO AL 30 DE SEPTIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		Póliza PA - 7001287	23/07/2025	Combustibles, lubricantes aditivos y	\$4,779,558.98		
		Póliza EG - 8000832	18/08/2025	Combustibles, lubricantes aditivos y	\$4,702,042.89		
		Póliza PA - 8000884	15/08/2025	Combustibles, lubricantes aditivos y	\$4,702,042.89		
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 302 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 4 párrafo primero y 152 párrafo primero del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025; 44 fracción III del Acuerdo que Establece los Lineamientos y Políticas Generales de Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto de la Gestión Administrativa; 17 fracción III y IV del Reglamento Interior del Instituto Tlaxcalteca de Asistencia Especializada a la Salud.				
3 TOTAL DE OBSERVACIONES.							



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORIA FINANCIERA
ANEXO: 1 OBSERVACIÓN: 3



ENTE FISCALIZABLE: INSTITUTO TLAXCALTECA DE ASISTENCIA ESPECIALIZADA A LA SALUD
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 18 DE MARZO AL 30 DE SEPTIEMBRE

1/ El Tipo / Dimensión/Frecuencia fue tomado de la publicación de la Metodología del Marco Lógico del Instituto Tlaxcalteca de Atención Especializada a la Salud en la página oficial de la Coordinación General de Planeación e Inversión.

2/ El método de cálculo fue tomado de la publicación de la Metodología del Marco Lógico del Instituto Tlaxcalteca de Atención Especializada a la Salud en la página oficial de la Coordinación General de Planeación e Inversión.

Proyecto 5 - 05. Una Nueva Historia en Atención Especializada a la Salud												
No.	Nivel	Nombre de la meta	Unidad de medida	Meta anual (a)	Metas				Tipo / Dimensión/ Frecuencia 1/	Método de cálculo 2/	Medios de verificación	Análisis de reportes, según papel de trabajo.
					abril-junio		julio-septiembre					
					programado	alcanzado	programado	alcanzado				
1	Componente	Porcentaje de estudios de diagnóstico realizado	Estudio	35,200	8,550	7,458	9,550	10,971	De gestión / eficiencia / trimestral	(Número total de estudios de diagnóstico realizados/número total de estudios de diagnóstico solicitados)*100	Estadísticas ITAES oficina de informática: https://drive.google.com/drive/u/2/folders/1ekxtvln66xa2gp1br6h2apqe7hws0vup	Reportan 18,033 estudios realizados; no corresponde con lo alcanzado.
1.1	Actividad	Porcentaje de estudios de microbiología realizados	Estudio	17,000	4,000	2,781	5,000	5,294	De gestión / eficiencia / trimestral	(Número de estudios de microbiología realizados/número de estudios de microbiología esperados)*100	Estadísticas ITAES oficina de informática https://drive.google.com/drive/u/2/folders/1ekxtvln66xa2gp1br6h2apqe7hws0vup	No es posible identificar los estudios de microbiología alcanzados.
1.2	Actividad	Porcentaje de estudios de ginecología realizados	Estudio	1,200	300	494	300	489	De gestión / eficiencia / trimestral	Número de estudios de ginecología realizados/número de estudios de ginecología esperados)*100	Estadísticas ITAES oficina de informática https://drive.google.com/drive/u/2/folders/1ekxtvln66xa2gp1br6h2apqe7hws0vup	Reportan 58 estudios realizados, no corresponde con lo alcanzado.
1.3	Actividad	Porcentaje de estudios realizados a pacientes diabéticos	Estudio	1,500	375	450	375	352	De gestión / eficiencia / trimestral	(Número de estudios a pacientes diabéticos realizados/número de estudios a pacientes diabéticos solicitados)*100	Estadísticas ITAES oficina de informática	Reportan 777 estudios realizados, no corresponde con lo alcanzado.
1.5	Actividad	Porcentaje de estudios de radiología e imagen realizados a hombres	Estudio	8,800	1,700	1,622	1,700	2,148	De gestión / eficiencia / trimestral	(Número de estudios de radiología realizados a hombres/número de estudios de radiología esperados ahombres)*100	Estadísticas ITAES oficina de informática https://drive.google.com/drive/u/2/folders/1ekxtvln66xa2gp1br6h2apqe7hws0vup	No es posible identificar los estudios de radiología que reporta como alcanzados
1.5	Actividad	Porcentaje de estudios de radiología e imagen realizados a mujeres	Estudio	10,200	2,550	2,588	2,550	3,040	De gestión / eficiencia / trimestral	(Número de estudios de radiología realizados a mujeres/número de estudios de radiología esperados a mujeres)*100	Estadísticas ITAES oficina de informática https://drive.google.com/drive/u/2/folders/1ekxtvln66xa2gp1br6h2apqe7hws0vup	No es posible identificar los estudios de radiología que reporta como alcanzados
1.6	Actividad	Porcentaje de estudios realizados a niños y niñas	Estudio	7,200	1,700	937	2,100	2,244	De gestión / eficiencia / trimestral	(Número de estudios realizados a niños y niñas/número de estudios esperados a niños y niñas)*100	Estadísticas ITAES oficina de informática	Reportan 3099 estudios realizados, no corresponde con lo alcanzado.
1.7	Actividad	Porcentaje de estudios realizados a adolescentes	Estudio	3,100	675	394	1,075	2,453	De gestión / eficiencia / trimestral	(Número de estudios realizados a adolescentes/número de estudios esperados a adolescentes)*100	Estadísticas ITAES oficina de informática	Reportan 2814 estudios realizados, no corresponde con lo alcanzado.