



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



ENTE FISCALIZABLE: ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO SALUD DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE AGOSTO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																												
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA																																																																			
1	1	Estados de Cuenta Bancarios Banco Santander México S.A.*****5185	01 de Julio al 31 de Agosto 2025	INCORRECTO CONTROL DE REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTALES Retiros en bancos no registrados en contabilidad			De la revisión a los registros contables de la cuenta contable de Bancos denominada "1112102020003F620130U Santander Cta. *****5185 Participaciones Estatales 2025", y de su comparación con los estados de cuenta bancarios de la cuenta *****5185 aperturada en la institución financiera Banco Santander México S.A., mismos que fueron proporcionados a través de la cuenta pública correspondiente al tercer trimestre de 2025, mediante oficios 5018/DG/DA/DPF/1820/10/2025 de fecha 20 de octubre de 2025 y LXV/CFF/1AL-0635/2025 de fecha 22 de octubre de 2025, detectaron movimientos bancarios que representan desembolsos de recursos públicos por \$120,633.86; sin embargo, las operaciones realizadas no fueron conciliadas con la información financiera del Organismo, toda vez que los retiros en efectivo corresponden a pagos por concepto de nómina (Capítulo 1000 Servicios Personales) y el registro contable se realiza de manera acumulativa y no por operación, mismos que se debieron haber registrado conforme a la fecha de su realización, por lo que estas operaciones no se logran conciliar con la información financiera reportada. Lo que origina una contabilidad que no genera estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, incumpliendo con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación suficiente y Registro e integración presupuestaria". Se detallan pólizas no conciliadas en su Información Financiera EG - 700254, EG - 700264, EG - 700522, EG - 800197, EG - 800716 y EG - 800724 operaciones efectuadas en bancos: <table><tr><th>Documento Fuente</th><th>Fecha</th><th>Folio de transferencia bancaria</th><th>Concepto</th><th>Retiros en bancos no considerados en libros</th></tr><tr><td>Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.</td><td>01/07/2025</td><td>2506277</td><td>Retiro en efectivo 292010</td><td>4,827.61</td></tr><tr><td>Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.</td><td>01/07/2025</td><td>2506277</td><td>Retiro en efectivo 800004829125</td><td>1,200.00</td></tr><tr><td>Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.</td><td>02/07/2025</td><td>2506277</td><td>Retiro en efectivo 292006</td><td>1,266.92</td></tr><tr><td>Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.</td><td>02/07/2025</td><td>2506277</td><td>Retiro en efectivo 292000</td><td>3,680.29</td></tr><tr><td>Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.</td><td>04/07/2025</td><td>2506277</td><td>Retiro en efectivo 292002</td><td>4,147.92</td></tr><tr><td>Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.</td><td>14/07/2025</td><td>2507144</td><td>Retiro en efectivo 292019</td><td>4,605.76</td></tr><tr><td>Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.</td><td>14/07/2025</td><td>2507144</td><td>Retiro en efectivo 800005153135</td><td>1,200.00</td></tr><tr><td>Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.</td><td>15/07/2025</td><td>2507144</td><td>Retiro en efectivo 292016</td><td>4,859.16</td></tr><tr><td>Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.</td><td>15/07/2025</td><td>2507144</td><td>Retiro en efectivo 292017</td><td>5,721.12</td></tr><tr><td>Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.</td><td>15/07/2025</td><td>2507144</td><td>Retiro en efectivo 800005154135</td><td>1,200.00</td></tr><tr><td>Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.</td><td>15/07/2025</td><td>2507144</td><td>Retiro en efectivo</td><td>1,200.00</td></tr></table>	Documento Fuente	Fecha	Folio de transferencia bancaria	Concepto	Retiros en bancos no considerados en libros	Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	01/07/2025	2506277	Retiro en efectivo 292010	4,827.61	Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	01/07/2025	2506277	Retiro en efectivo 800004829125	1,200.00	Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	02/07/2025	2506277	Retiro en efectivo 292006	1,266.92	Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	02/07/2025	2506277	Retiro en efectivo 292000	3,680.29	Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	04/07/2025	2506277	Retiro en efectivo 292002	4,147.92	Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	14/07/2025	2507144	Retiro en efectivo 292019	4,605.76	Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	14/07/2025	2507144	Retiro en efectivo 800005153135	1,200.00	Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	15/07/2025	2507144	Retiro en efectivo 292016	4,859.16	Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	15/07/2025	2507144	Retiro en efectivo 292017	5,721.12	Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	15/07/2025	2507144	Retiro en efectivo 800005154135	1,200.00	Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	15/07/2025	2507144	Retiro en efectivo	1,200.00
Documento Fuente	Fecha	Folio de transferencia bancaria	Concepto	Retiros en bancos no considerados en libros																																																															
Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	01/07/2025	2506277	Retiro en efectivo 292010	4,827.61																																																															
Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	01/07/2025	2506277	Retiro en efectivo 800004829125	1,200.00																																																															
Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	02/07/2025	2506277	Retiro en efectivo 292006	1,266.92																																																															
Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	02/07/2025	2506277	Retiro en efectivo 292000	3,680.29																																																															
Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	04/07/2025	2506277	Retiro en efectivo 292002	4,147.92																																																															
Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	14/07/2025	2507144	Retiro en efectivo 292019	4,605.76																																																															
Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	14/07/2025	2507144	Retiro en efectivo 800005153135	1,200.00																																																															
Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	15/07/2025	2507144	Retiro en efectivo 292016	4,859.16																																																															
Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	15/07/2025	2507144	Retiro en efectivo 292017	5,721.12																																																															
Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	15/07/2025	2507144	Retiro en efectivo 800005154135	1,200.00																																																															
Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	15/07/2025	2507144	Retiro en efectivo	1,200.00																																																															



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



ENTE FISCALIZABLE: ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO SALUD DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE AGOSTO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO				
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA								
							S.A.				
							Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	15/07/2025	2507144	Retiro en efectivo 800005152135	4,147.92
							Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	16/07/2025	2507144	Retiro en efectivo 292013	4,147.92
							Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	16/07/2025	2507144	Retiro en efectivo 800005155135	1,200.00
							Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	16/07/2025	2507144	Retiro en efectivo 800005155135	1,200.00
							Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	17/07/2025	2507144	Retiro en efectivo 292015	4,859.16
							Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	17/07/2025	2507144	Retiro en efectivo 292011	11,607.36
							Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	28/07/2025	2507144	Retiro en efectivo 292012	3,954.00
							Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	30/07/2025	2507300	Retiro en efectivo 292022	4,147.92
							Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	31/07/2025	2507300	Retiro en efectivo 292024	5,721.12
							Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	31/07/2025	2507300	Retiro en efectivo 292020	2,738.23
							Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	31/07/2025	2507300	Retiro en efectivo 292021	4,859.16
							Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	31/07/2025	2507300	Retiro en efectivo 292023	4,147.92
							Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	14/08/2025	2508146	Retiro en efectivo 292029	4,147.92
							Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	15/08/2025	2508146	Retiro en efectivo 292027	2,738.23
							Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	15/08/2025	2508146	Retiro en efectivo 292031	5,721.12
							Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	15/08/2025	2508146	Retiro en efectivo 292030	3,760.78
							Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	18/08/2025	2508146	Retiro en efectivo 292032	4,859.16
							Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	18/08/2025	2508146	Retiro en efectivo 292028	4,859.16
							Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	19/08/2025	2508146	Retiro en efectivo 292033	3,954.00
							Estado de cuenta bancario *****5185 Banco Santander México S.A.	19/08/2025	2507300	Retiro en efectivo 292026	3,954.00
							Total				120,633.86



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



ENTE FISCALIZABLE: ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO SALUD DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE AGOSTO

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																								
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																												
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 17, 33, 34, 35, 36, 42, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 152 primer párrafo del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025, 12 fracciones I y 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 Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental “Revelación Suficiente” y “Registro e Integración Presupuestaria”.																												
2	3			FALTA DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA			De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas con cargo al presupuesto del Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala , por el periodo comprendido del 01 de julio al 31 de agosto del 2025, información requerida mediante oficio DAEE/579/2025 de fecha 07 de noviembre de 2025, y proporcionadas a través del oficio 5018/DG/CA/2070/2025 20 de noviembre del 2025, en relación a los pagos realizados por \$705,951.30 , por la adquisición de combustible vehicular, pagado mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria *****5185, aperturada en la institución financiera Santander México S.A. a favor del proveedor Servicios Broxel S.A.P.I de C.V.; se detectó la falta de documentación justificativa , en virtud de que omiten presentar los estados de cuenta de combustibles para monederos electrónicos autorizados por el Servicio de Administración Tributaria, mismo que deberá 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. Se detalla: <table><tr><th>Póliza</th><th>Folio y fecha de transferencia</th><th>Folio y fecha de CFDI</th><th>Proveedor</th><th>Concepto</th><th>Importe</th></tr><tr><td>EG-700409 PA-700232</td><td>20250725400140 BET0000442735510 25/07/2025</td><td>1E2CDDEC-6215-4235-A0BF-EF2E054FEC55 16/06/2025</td><td>Servicios Broxel S.A.P.I. de C.V.</td><td>Suministro de combustible mediante tarjeta electrónica con chip, gasolina a los vehículos de Salud de Tlaxcala</td><td>331,468.53</td></tr><tr><td>EG-800492 PA-800190</td><td>20250825400140 BET0000480198000 25/08/2025</td><td>B5DDFBEA-8967-44A2-8BA4-A084B3B0FCF7 09/07/2025</td><td>Servicios Broxel S.A.P.I. de C.V.</td><td>Suministro de combustible mediante tarjeta electrónica con chip, gasolina a los vehículos de Salud de Tlaxcala</td><td>374,482.77</td></tr><tr><td colspan="5">Total</td><td>705,951.30</td></tr></table>	Póliza	Folio y fecha de transferencia	Folio y fecha de CFDI	Proveedor	Concepto	Importe	EG-700409 PA-700232	20250725400140 BET0000442735510 25/07/2025	1E2CDDEC-6215-4235-A0BF-EF2E054FEC55 16/06/2025	Servicios Broxel S.A.P.I. de C.V.	Suministro de combustible mediante tarjeta electrónica con chip, gasolina a los vehículos de Salud de Tlaxcala	331,468.53	EG-800492 PA-800190	20250825400140 BET0000480198000 25/08/2025	B5DDFBEA-8967-44A2-8BA4-A084B3B0FCF7 09/07/2025	Servicios Broxel S.A.P.I. de C.V.	Suministro de combustible mediante tarjeta electrónica con chip, gasolina a los vehículos de Salud de Tlaxcala	374,482.77	Total					705,951.30
Póliza	Folio y fecha de transferencia	Folio y fecha de CFDI	Proveedor	Concepto	Importe																										
EG-700409 PA-700232	20250725400140 BET0000442735510 25/07/2025	1E2CDDEC-6215-4235-A0BF-EF2E054FEC55 16/06/2025	Servicios Broxel S.A.P.I. de C.V.	Suministro de combustible mediante tarjeta electrónica con chip, gasolina a los vehículos de Salud de Tlaxcala	331,468.53																										
EG-800492 PA-800190	20250825400140 BET0000480198000 25/08/2025	B5DDFBEA-8967-44A2-8BA4-A084B3B0FCF7 09/07/2025	Servicios Broxel S.A.P.I. de C.V.	Suministro de combustible mediante tarjeta electrónica con chip, gasolina a los vehículos de Salud de Tlaxcala	374,482.77																										
Total					705,951.30																										
		Póliza EG-700409	25/07/2025	Compra de gasolina del mes de junio 2025 para diferentes unidades	331,468.53																										
		Póliza PA-700232	23/07/2025	Compra de gasolina del mes de junio 2025 para diferentes unidades	331,468.53																										
		Póliza EG-800492	22/08/2025	Compra de gasolina correspondiente al mes de julio 2025 para diferentes unidades	374,482.77																										
		Póliza PA-800190	20/08/2025	Compra de gasolina correspondiente al mes de julio 2025 para diferentes unidades	374,482.77																										
		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.																												
2 TOTAL DE OBSERVACIONES.																															