



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: FORTALECIMIENTO PARA LOS SERVICIOS DE SALUD

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE

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 RM-1200004	31/12/2025	DEFICIENTE CONTROL DE REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTALES Compensación de participaciones federales por adeudos fiscales firmes de entes públicos relacionados con la omisión total o parcial del entero de ISR por retenciones a salarios y asimilados a salarios	533,801.98		De la revisión a los registros contables y presupuestales de las erogaciones realizadas con cargo al presupuesto del Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala , por el periodo comprendido del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2025, mismas que fueron requeridas mediante oficio DAEE/164/2026 de fecha 18 de febrero de 2026, y proporcionadas mediante oficio 5018/DG/CA/346/2026 de fecha 03 de marzo de 2026, en relación al registro realizado por \$533,801.98 , por el entero de retenciones por salarios del Impuesto Sobre la Renta correspondientes al ejercicio fiscal 2015, lo anterior en cumplimiento al crédito fiscal determinado por el Servicio de Administración Tributaria; se detectó el registro incorrecto , debido a que fue realizado con cargo a la partida presupuestal 1221 " Sueldo base al personal eventual", misma que conforme a lo establecido en el clasificador por objeto del gasto, la partida corresponde a asignaciones destinadas a cubrir remuneraciones para el pago al personal de carácter transitorio que preste sus servicios en los entes públicos, por lo que la erogación realizada no está comprendida dentro de esta partida del gasto.
		Póliza RPED-1200004	31/12/2025	Presupuesto de egresos devengado	533,801.98		
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 17, 18, 19 fracciones I y II, 33, 37, 41 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Acuerdo por el que se emite el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente" y "Registro e Integración Presupuestaria", 302, 305 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios 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: ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO SALUD DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: FORTALECIMIENTO PARA LOS SERVICIOS DE SALUD

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																																																				
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																																								
EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS																																																																																											
2	4			OBLIGACIONES FINANCIERAS CONTRAÍDAS CON LIQUIDEZ PARA SU PAGO			Al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2025, la Balanza de Comprobación del Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala , misma que fue requerida mediante oficio DAEE/164/2026 de fecha 18 de febrero de 2026 y proporcionada mediante oficio 5018/DG/CA/346/2026 de fecha 03 de marzo de 2026, reporta saldo en la cuenta contable "2112 Proveedores por pagar a corto plazo" por \$316,290,694.76, de los cuales \$43,057,389.86 corresponden a obligaciones generadas en el ejercicio con cargo a la fuente de financiamiento Fortalecimiento para los Servicios de Salud, mismas que al cierre del ejercicio, no fueron liquidadas al tercero, de lo anterior, deberán efectuar, de ser procedente, el pago de sus compromisos contraídos a favor de los proveedores, debido a que el Organismo cuenta con liquidez para cubrir el saldo de los pasivos.																																																																																				
		Balanza de Comprobación	Enero a Diciembre	Cuenta 2112 Proveedores por pagar a corto plazo	43,057,389.86		Se detalla:																																																																																				
							<table><tr><th>Cuenta contable</th><th>Nombre de la cuenta</th><th>Importe</th></tr><tr><td>211210202000AF641A001</td><td>Yoshelin Soria López</td><td>312,147.56</td></tr><tr><td>211210202000EF641E5LZ</td><td>Texis Salazar Ubaldo</td><td>12,000.00</td></tr><tr><td>211210202000EF641E8PS</td><td>Orozco León Diego Adad</td><td>554.00</td></tr><tr><td>211210202000PF641P00E</td><td>José Silvestre Robles Romero</td><td>48,940.40</td></tr><tr><td>211210202000PF641P00F</td><td>CFE Suministrador de Servicios Básicos</td><td>3,121,676.00</td></tr><tr><td>211210202000PF641P00I</td><td>Rocio Lara Trejo</td><td>17,000.00</td></tr><tr><td>211210202000PF641P00J</td><td>Aldo Iván Suarez Pérez</td><td>74,591.45</td></tr><tr><td>211210202000PF641P00N</td><td>B P M Servicio S A de C V</td><td>25,520.00</td></tr><tr><td>211210202000PF641P00Q</td><td>Blanca Sánchez Flores</td><td>31,564.30</td></tr><tr><td>211210202000PF641P00S</td><td>Carolina Meléndez Pluma</td><td>20,000.00</td></tr><tr><td>211210202000PF641P00W</td><td>Comercializadora Fet S A de C V</td><td>103,891.92</td></tr><tr><td>211210202000PF641P012</td><td>Durham Automotriz S A de C V</td><td>807,422.32</td></tr><tr><td>211210202000PF641P01A</td><td>Felipe de Jesús Francisco Martínez Mesa</td><td>62,033.99</td></tr><tr><td>211210202000PF641P01F</td><td>Grupo Aga 2000 S A de C V</td><td>978,411.20</td></tr><tr><td>211210202000PF641P01H</td><td>Grupo Stella de Puebla S A P I de C V</td><td>410,780.91</td></tr><tr><td>211210202000PF641P01I</td><td>Hortencia Hernández Cordero</td><td>441,299.45</td></tr><tr><td>211210202000PF641P01N</td><td>Instituto de Cirugía Oftalmológica Oculoplastica y Cosmética Facial S de RL de CV</td><td>5,219,917.64</td></tr><tr><td>211210202000PF641P01Q</td><td>Jorge García Vázquez</td><td>166,930.96</td></tr><tr><td>211210202000PF641P01R</td><td>José Alfredo González López</td><td>126,050.00</td></tr><tr><td>211210202000PF641P01W</td><td>Llantas y Servicios Zacatelco S A de C V</td><td>121,817.40</td></tr><tr><td>211210202000PF641P020</td><td>Minerva Pérez Hernández</td><td>20,184.00</td></tr><tr><td>211210202000PF641P022</td><td>Miriam Grande Cervantes</td><td>49,996.00</td></tr><tr><td>211210202000PF641P02C</td><td>Ramón Castillo García</td><td>187,490.80</td></tr><tr><td>211210202000PF641P02G</td><td>Sergio Hernández Pérez</td><td>36,610.96</td></tr><tr><td>211210202000PF641P02N</td><td>José Juan Matlacoalt Cruz</td><td>42,102.20</td></tr><tr><td>211210202000PF641P02P</td><td>Comercializadora de Medicamentos de Oriente S A de C V</td><td>3,212.27</td></tr><tr><td>211210202000PF641P02V</td><td>Toka Internacional S A P I de C V</td><td>299,446.48</td></tr></table>	Cuenta contable	Nombre de la cuenta	Importe	211210202000AF641A001	Yoshelin Soria López	312,147.56	211210202000EF641E5LZ	Texis Salazar Ubaldo	12,000.00	211210202000EF641E8PS	Orozco León Diego Adad	554.00	211210202000PF641P00E	José Silvestre Robles Romero	48,940.40	211210202000PF641P00F	CFE Suministrador de Servicios Básicos	3,121,676.00	211210202000PF641P00I	Rocio Lara Trejo	17,000.00	211210202000PF641P00J	Aldo Iván Suarez Pérez	74,591.45	211210202000PF641P00N	B P M Servicio S A de C V	25,520.00	211210202000PF641P00Q	Blanca Sánchez Flores	31,564.30	211210202000PF641P00S	Carolina Meléndez Pluma	20,000.00	211210202000PF641P00W	Comercializadora Fet S A de C V	103,891.92	211210202000PF641P012	Durham Automotriz S A de C V	807,422.32	211210202000PF641P01A	Felipe de Jesús Francisco Martínez Mesa	62,033.99	211210202000PF641P01F	Grupo Aga 2000 S A de C V	978,411.20	211210202000PF641P01H	Grupo Stella de Puebla S A P I de C V	410,780.91	211210202000PF641P01I	Hortencia Hernández Cordero	441,299.45	211210202000PF641P01N	Instituto de Cirugía Oftalmológica Oculoplastica y Cosmética Facial S de RL de CV	5,219,917.64	211210202000PF641P01Q	Jorge García Vázquez	166,930.96	211210202000PF641P01R	José Alfredo González López	126,050.00	211210202000PF641P01W	Llantas y Servicios Zacatelco S A de C V	121,817.40	211210202000PF641P020	Minerva Pérez Hernández	20,184.00	211210202000PF641P022	Miriam Grande Cervantes	49,996.00	211210202000PF641P02C	Ramón Castillo García	187,490.80	211210202000PF641P02G	Sergio Hernández Pérez	36,610.96	211210202000PF641P02N	José Juan Matlacoalt Cruz	42,102.20	211210202000PF641P02P	Comercializadora de Medicamentos de Oriente S A de C V	3,212.27	211210202000PF641P02V	Toka Internacional S A P I de C V	299,446.48
Cuenta contable	Nombre de la cuenta	Importe																																																																																									
211210202000AF641A001	Yoshelin Soria López	312,147.56																																																																																									
211210202000EF641E5LZ	Texis Salazar Ubaldo	12,000.00																																																																																									
211210202000EF641E8PS	Orozco León Diego Adad	554.00																																																																																									
211210202000PF641P00E	José Silvestre Robles Romero	48,940.40																																																																																									
211210202000PF641P00F	CFE Suministrador de Servicios Básicos	3,121,676.00																																																																																									
211210202000PF641P00I	Rocio Lara Trejo	17,000.00																																																																																									
211210202000PF641P00J	Aldo Iván Suarez Pérez	74,591.45																																																																																									
211210202000PF641P00N	B P M Servicio S A de C V	25,520.00																																																																																									
211210202000PF641P00Q	Blanca Sánchez Flores	31,564.30																																																																																									
211210202000PF641P00S	Carolina Meléndez Pluma	20,000.00																																																																																									
211210202000PF641P00W	Comercializadora Fet S A de C V	103,891.92																																																																																									
211210202000PF641P012	Durham Automotriz S A de C V	807,422.32																																																																																									
211210202000PF641P01A	Felipe de Jesús Francisco Martínez Mesa	62,033.99																																																																																									
211210202000PF641P01F	Grupo Aga 2000 S A de C V	978,411.20																																																																																									
211210202000PF641P01H	Grupo Stella de Puebla S A P I de C V	410,780.91																																																																																									
211210202000PF641P01I	Hortencia Hernández Cordero	441,299.45																																																																																									
211210202000PF641P01N	Instituto de Cirugía Oftalmológica Oculoplastica y Cosmética Facial S de RL de CV	5,219,917.64																																																																																									
211210202000PF641P01Q	Jorge García Vázquez	166,930.96																																																																																									
211210202000PF641P01R	José Alfredo González López	126,050.00																																																																																									
211210202000PF641P01W	Llantas y Servicios Zacatelco S A de C V	121,817.40																																																																																									
211210202000PF641P020	Minerva Pérez Hernández	20,184.00																																																																																									
211210202000PF641P022	Miriam Grande Cervantes	49,996.00																																																																																									
211210202000PF641P02C	Ramón Castillo García	187,490.80																																																																																									
211210202000PF641P02G	Sergio Hernández Pérez	36,610.96																																																																																									
211210202000PF641P02N	José Juan Matlacoalt Cruz	42,102.20																																																																																									
211210202000PF641P02P	Comercializadora de Medicamentos de Oriente S A de C V	3,212.27																																																																																									
211210202000PF641P02V	Toka Internacional S A P I de C V	299,446.48																																																																																									

