



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: APORTACIÓN SOLIDARIA LIQUIDA ESTATAL IMSS-BIENESTAR

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
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	Oficio DAEE/164/2026	18/02/2026	INCONSISTENCIAS EN MATERIA DE SERVICIOS PERSONALES			De la conciliación realizada a la nómina de personal y a los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI's) derivado del timbrado de nómina del Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala , correspondientes al periodo comprendido del 01 de septiembre al 31 de diciembre del 2025, información requerida a través del oficio DAEE/164/2026 de fecha 18 de febrero de 2026 y proporcionada mediante oficio 5018DG/CA//346/2026 de fecha 03 de marzo de 2026; se detectó un registro mayor en el monto de total percepciones, total deducciones y total neto reportado en su nómina, con los montos reportados en los XML de timbrado de nómina , lo que denota que el personal del Organismo, no efectúa el correcto seguimiento y armonización de las cantidades mostradas en cada uno de los reportes generados, o en su caso, no integraron en su totalidad los comprobantes de nómina.																
		Oficio de entrega de información 5018/DG/CA/346/2026	03/03/2026	Requerimiento de información y documentación			Siendo responsabilidad del titular en su calidad de ejecutor del gasto realizar los trámites correspondientes, para el pago de las nóminas, validación y entrega de las mismas, lo anterior de conformidad con lo establecido en el artículo 13 fracción II, inciso d) 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 Publico de la Gestión Administrativa, que a la letra dice:																
				Nómina de personal.			Artículo 13. El ejercicio del gasto de las Dependencias y Entidades , deberá ajustarse a los montos y calendarios presupuestarios autorizados y conforme a la normatividad aplicable...II. Del ejercicio del gasto del capítulo 1000 "Servicios Personales: d). Los titulares de las Dependencias y Entidades y el Personal Servidor Público encargados de la administración de éstas, en su calidad de ejecutores del gasto, son responsables directos de realizar los trámites correspondientes ante la oficialía mayor, para altas, bajas, cambios del personal, así como para el pago de las nóminas, validación y entrega de las mismas.																
				Comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI's).			Se detalla:																
							<table><tr><th>Concepto</th><th>Total de percepciones</th><th>Total de deducciones</th><th>Total neto</th></tr><tr><td>Nóminas del personal</td><td>156,833,323.18</td><td>48,558,401.06</td><td>108,274,922.12</td></tr><tr><td>XML timbrado de nóminas</td><td>148,126,053.61</td><td>47,540,417.99</td><td>100,585,635.62</td></tr><tr><td>Diferencias</td><td>8,707,269.57</td><td>1,017,983.07</td><td>7,689,286.50</td></tr></table>	Concepto	Total de percepciones	Total de deducciones	Total neto	Nóminas del personal	156,833,323.18	48,558,401.06	108,274,922.12	XML timbrado de nóminas	148,126,053.61	47,540,417.99	100,585,635.62	Diferencias	8,707,269.57	1,017,983.07	7,689,286.50
Concepto	Total de percepciones	Total de deducciones	Total neto																				
Nóminas del personal	156,833,323.18	48,558,401.06	108,274,922.12																				
XML timbrado de nóminas	148,126,053.61	47,540,417.99	100,585,635.62																				
Diferencias	8,707,269.57	1,017,983.07	7,689,286.50																				
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 2, 19 fracción III, 33, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 294 último párrafo, 297, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 4 y 152 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025, 12 fracción II y 13 fracción II, inciso d) 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".																				



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: APORTACIÓN SOLIDARIA LIQUIDA ESTATAL IMSS-BIENESTAR

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																	
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																					
2	2	Estado de cuenta bancario número *****5305 Santander	Diciembre 2025	INCORRECTO CONTROL DE REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTALES Abono en libros no considerados por bancos	45,950.96		De la revisión a los registros contables de la cuenta contable 1112102020003F630130T “Santander *****5305 Aportación Liquida Estatal 2025” y de su comparación con los estados de cuenta bancarios de la cuenta bancaria *****5305 aperturada en la institución financiera Banco Mercantil del Norte S.A., se detectaron, abonos en libros no considerados por bancos por un total de \$45,950.96 , por lo que, el registro de los pagos no tuvieron salida de bancos, y en su caso las obligaciones que fueron consideradas como pagadas no han sido liquidadas, lo que origina una contabilidad que no genera estados financieros, confiables, oportunos, compresibles, periódicos y comparables, por lo que incumplen con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental “Revelación suficiente y Registro e integración presupuestaria”. Se detallan los abonos en libros no reflejados en el estado de la cuenta bancaria *****5305 de la Institución Financiera Banco Mercantil del Norte S.A.:																																	
		Auxiliar contable	Enero a Diciembre 2025	1112102020003F 630130T CTA. *****5305 Aportación Liquida Estatal 2025																																				
						<table><tr><th>Documento fuente</th><th>Fecha</th><th>Descripción</th><th>Abonos en libros no considerados por bancos</th></tr><tr><td rowspan="7">Estado de cuenta bancario Santander *****5305</td><td>15/05/2025</td><td>Cornejo Hurtado Ruth</td><td>1.00</td></tr><tr><td>09/05/2025</td><td>Chávez Maldonado Yolanda</td><td>1,550.00</td></tr><tr><td>30/06/2025</td><td>Cornejo Hurtado Ruth</td><td>1.00</td></tr><tr><td>15/12/2025</td><td>Ruiz Hernández José Luis</td><td>16,954.26</td></tr><tr><td>30/12/2025</td><td>Ruiz Hernández José Luis</td><td>3,365.50</td></tr><tr><td>30/12/2025</td><td>Cortez Rodríguez Margarita</td><td>1,871.17</td></tr><tr><td>30/12/2025</td><td>Ruiz Hernández José Luis</td><td>16,954.26</td></tr><tr><td>30/12/2025</td><td>Cortez Rodríguez Margarita</td><td>5,253.77</td></tr><tr><td colspan="3">Total</td><td>45,950.96</td></tr></table>		Documento fuente	Fecha	Descripción	Abonos en libros no considerados por bancos	Estado de cuenta bancario Santander *****5305	15/05/2025	Cornejo Hurtado Ruth	1.00	09/05/2025	Chávez Maldonado Yolanda	1,550.00	30/06/2025	Cornejo Hurtado Ruth	1.00	15/12/2025	Ruiz Hernández José Luis	16,954.26	30/12/2025	Ruiz Hernández José Luis	3,365.50	30/12/2025	Cortez Rodríguez Margarita	1,871.17	30/12/2025	Ruiz Hernández José Luis	16,954.26	30/12/2025	Cortez Rodríguez Margarita	5,253.77	Total			45,950.96
Documento fuente	Fecha	Descripción	Abonos en libros no considerados por bancos																																					
Estado de cuenta bancario Santander *****5305	15/05/2025	Cornejo Hurtado Ruth	1.00																																					
	09/05/2025	Chávez Maldonado Yolanda	1,550.00																																					
	30/06/2025	Cornejo Hurtado Ruth	1.00																																					
	15/12/2025	Ruiz Hernández José Luis	16,954.26																																					
	30/12/2025	Ruiz Hernández José Luis	3,365.50																																					
	30/12/2025	Cortez Rodríguez Margarita	1,871.17																																					
	30/12/2025	Ruiz Hernández José Luis	16,954.26																																					
30/12/2025	Cortez Rodríguez Margarita	5,253.77																																						
Total			45,950.96																																					
NORMATIVIDAD INCUMPLIDA		Artículos 16, 17, 21, 22, 33, 34, 35, 36 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación suficiente, Importancia relativa y Registro e integración presupuestaria", 302 y 305 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 1 párrafo segundo, quinto, sexto y 152 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025.																																						

3	4	Póliza PA - 1201192	30/12/2025	FALTA DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA Fac 1300 servicio integral de osteosíntesis para cirugía ambulatoria / CAEBS, del mes del 29 agosto al 30 de sep de 2025 GET-OMG-LPN-128/2025	1,324,894.00		De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de los registros realizados con cargo al presupuesto del Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala , correspondientes al periodo comprendido del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2025, información requerida mediante oficio DAEE/164/2026 de fecha 18 de febrero de 2026, y proporcionada a través del oficio 5018/DG/CA/346/2026 de fecha 03 de marzo de 2026, en relación a los registros del gasto devengado por \$11,268,414.00 , a favor del proveedor TEJAM Soluciones Globales para la Industria Medica S.A. de C.V., por servicio integral de osteosíntesis para el Complejo de Atención Especializada en Salud y Bienestar (CAEBS), servicio amparado a través del procedimiento número GET-OMG-LPN-128/2025, correspondiente al periodo septiembre-diciembre de 2025; se detectó la falta de documentación justificativa , debido a que omiten documentar procedimiento administrativo a través del cual validan la recepción de los servicios, toda vez que como parte de la documentación comprobatoria remiten "reportes de material consumido" los cuales no contemplan un importe y/o precio pactado, evidencia de las solicitudes y/o requisitos solicitados a los pacientes para la prestación del servicio. Cabe mencionar que los servicios se recibieron durante los meses septiembre-noviembre de 2025 , fueron devengados hasta el mes de diciembre , incumpliendo con el registro del gasto devengado en tiempo , siendo el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas".	
		Póliza PA - 1201191	30/12/2025	Fac 1312 servicio integral de osteosíntesis para cirugía				1,108,960.00



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: APORTACIÓN SOLIDARIA LIQUIDA ESTATAL IMSS-BIENESTAR

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																											
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																															
		Póliza PA - 1201197	30/12/2025	ambulatoria / CAEBS, del mes de octubre de 2025 GET-OMG-LPN-128/2025 Fac 1400 servicio integral de osteosintesis para cirugía ambulatoria /CAEBS del mes de dic 2025, GET-OMG-LPN-128/2025	2,357,120.00		Cabe mencionar que el Acuerdo por el que se Emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos especifica, los criterios de registro generales para el tratamiento de los momentos contables del gasto comprometido y devengado, establece lo siguiente: <table><tr><th>Tipo de gasto</th><th colspan="6">Registro de devengo</th></tr><tr><td>Servicios</td><td colspan="6">En la fecha de la recepción de conformidad, para el periodo o avance pactado de conformidad con las condiciones del contrato.</td></tr></table>							Tipo de gasto	Registro de devengo						Servicios	En la fecha de la recepción de conformidad, para el periodo o avance pactado de conformidad con las condiciones del contrato.												
Tipo de gasto	Registro de devengo																																	
Servicios	En la fecha de la recepción de conformidad, para el periodo o avance pactado de conformidad con las condiciones del contrato.																																	
		Póliza PA - 1201336	31/12/2025	Fac 1402 get-omg-LPN-128-2025/ servicio de osteosintesis periodo del 11 al 31 dic 2025	6,477,400.00		Se detalla adquisición: <table><tr><th>Póliza y fecha</th><th>Proveedor</th><th>Folio de CFDI</th><th>Descripción</th><th>Fecha de CFDI</th><th>Mes del servicio</th><th>Importe</th></tr><tr><td>PA - 1201192 30/12/2025</td><td>TEJAM Soluciones Globales para la Industria Medica S.A. de C.V.</td><td>64EB40DB-C800-4B80-9D66-82FD94BB34D2</td><td>1 pz. Limpieza Articular 1 pz. Limpieza Articular 1 pz. Limpieza Articular 1 pz. Limpieza Articular 1 pz. Remodelación y reinserción de Menisco 1 pz. Lesión Ligamentaria 1 pz. Limpieza Articular 1 pz. Remodelación y reinserción de Menisco 1 pz. Prótesis de Cadera Cementada 1 pz. Lesión Ligamentaria 1 pz. Limpieza Articular 1 pz. Lesión Ligamentaria 1 pz. Fijación de Fracturas Menores (Clavos Kirschner, Steinman) 1 pz. Limpieza Menisectomia 1 pz. Limpieza Menisectomia 1 pz. Prótesis de Rodilla Primaria 1 pz. Limpieza Menisectomia 1 pz. Lesión Ligamentaria</td><td>28/10/2025</td><td>Septiembre</td><td>1,324,894.00</td></tr><tr><td>PA - 1201191 30/12/2025</td><td></td><td>3FE7B68B-2C89-4ADB-97F7-6DE6DAB10218</td><td>1pz. Osteosíntesis de Húmero Cubito y Radio, Tobillo (Pequeños Fragmentos) 1pz. Osteosíntesis de Húmero Cubito y Radio,</td><td>31/10/2025</td><td>Octubre</td><td>1,108,960.00</td></tr></table>							Póliza y fecha	Proveedor	Folio de CFDI	Descripción	Fecha de CFDI	Mes del servicio	Importe	PA - 1201192 30/12/2025	TEJAM Soluciones Globales para la Industria Medica S.A. de C.V.	64EB40DB-C800-4B80-9D66-82FD94BB34D2	1 pz. Limpieza Articular 1 pz. Limpieza Articular 1 pz. Limpieza Articular 1 pz. Limpieza Articular 1 pz. Remodelación y reinserción de Menisco 1 pz. Lesión Ligamentaria 1 pz. Limpieza Articular 1 pz. Remodelación y reinserción de Menisco 1 pz. Prótesis de Cadera Cementada 1 pz. Lesión Ligamentaria 1 pz. Limpieza Articular 1 pz. Lesión Ligamentaria 1 pz. Fijación de Fracturas Menores (Clavos Kirschner, Steinman) 1 pz. Limpieza Menisectomia 1 pz. Limpieza Menisectomia 1 pz. Prótesis de Rodilla Primaria 1 pz. Limpieza Menisectomia 1 pz. Lesión Ligamentaria	28/10/2025	Septiembre	1,324,894.00	PA - 1201191 30/12/2025		3FE7B68B-2C89-4ADB-97F7-6DE6DAB10218	1pz. Osteosíntesis de Húmero Cubito y Radio, Tobillo (Pequeños Fragmentos) 1pz. Osteosíntesis de Húmero Cubito y Radio,	31/10/2025	Octubre	1,108,960.00
Póliza y fecha	Proveedor	Folio de CFDI	Descripción	Fecha de CFDI	Mes del servicio	Importe																												
PA - 1201192 30/12/2025	TEJAM Soluciones Globales para la Industria Medica S.A. de C.V.	64EB40DB-C800-4B80-9D66-82FD94BB34D2	1 pz. Limpieza Articular 1 pz. Limpieza Articular 1 pz. Limpieza Articular 1 pz. Limpieza Articular 1 pz. Remodelación y reinserción de Menisco 1 pz. Lesión Ligamentaria 1 pz. Limpieza Articular 1 pz. Remodelación y reinserción de Menisco 1 pz. Prótesis de Cadera Cementada 1 pz. Lesión Ligamentaria 1 pz. Limpieza Articular 1 pz. Lesión Ligamentaria 1 pz. Fijación de Fracturas Menores (Clavos Kirschner, Steinman) 1 pz. Limpieza Menisectomia 1 pz. Limpieza Menisectomia 1 pz. Prótesis de Rodilla Primaria 1 pz. Limpieza Menisectomia 1 pz. Lesión Ligamentaria	28/10/2025	Septiembre	1,324,894.00																												
PA - 1201191 30/12/2025		3FE7B68B-2C89-4ADB-97F7-6DE6DAB10218	1pz. Osteosíntesis de Húmero Cubito y Radio, Tobillo (Pequeños Fragmentos) 1pz. Osteosíntesis de Húmero Cubito y Radio,	31/10/2025	Octubre	1,108,960.00																												



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: APORTACIÓN SOLIDARIA LIQUIDA ESTATAL IMSS-BIENESTAR

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO					
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA									
									1 pz. Remodelación y reinserción de Menisco 1 pz. Lesión Ligamentaria 1 pz. Remodelación y reinserción de Menisco 1 pz. Lesión Ligamentaria 1 pz. Remodelación y reinserción de Menisco 1 pz. Lumbar Posterior 3 Niveles			
						PA - 1201336 31/12/2025		1351206B-D636- 4B92-B2DA- 6FC80F1FC474	1 pz. Lesión Ligamentaria 1 pz. Remodelación y reinserción de Menisco 1 pz. Lesión Ligamentaria 1 pz. Remodelación y reinserción de Menisco 1 pz. Prótesis de Cadera No Cementada 1 pz. Prótesis de Cadera No Cementada 1 pz. Prótesis de Rodilla Primaria 1 pz. Prótesis de Rodilla Primaria 1 pz. Prótesis de Rodilla Primaria 1 pz. Lumbar Posterior 1 Nivel 1 pz. Torácica 3 Niveles 1 pz. Lumbar Posterior 1 Nivel 1 pz. Lumbar Posterior 3 Niveles 1 pz. Lumbar Posterior 3 Niveles 1 pz. Lumbar Posterior 3 Niveles 1 pz. Limpieza Articular 1 pz. Limpieza Articular 1 pz. Lesión Ligamentaria 1 pz. Lesión Ligamentaria	15/12/2025	11 - 31 Diciembre 2025	6,477,440.00
Total11,268,414.00												
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 38 fracción I, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental Registro e Integración Presupuestaria" y "Devengo Contable, 302 párrafo primero y 309 párrafo segundo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 152 primer párrafo y 153 primer párrafo del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025 y Acuerdo por el que se Emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).									



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: APORTACIÓN SOLIDARIA LIQUIDA ESTATAL IMSS-BIENESTAR

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																	
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																					
4	6	Póliza PA - 1201428	31/12/2025	FALTA DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA Subcontratación de serv médicos quirúrgicos emergentes de urología y angiología	5,086,287.25		De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de los registros realizados con cargo al presupuesto del Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, correspondientes al 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 a través del oficio 5018/DG/CA/346/2026 de fecha 03 de marzo de 2026, en relación a los registros del gasto devengado por \$14,601,152.22, a favor del proveedor Centro de Productos Médicos S.A. de C.V. por la subcontratación de servicios médicos quirúrgicos emergentes de urología y angiología, servicio amparado a través del procedimiento número GET-OMG-LPN-131/2025 7_258/025; se detectó la falta de documentación justificativa, debido a que omiten documentar la recepción del servicio consistente en: solicitudes por parte de los pacientes, cantidad de servicios recibidos que incluya la descripción del servicio, fecha de realización y costo, documento de firmado y/o sellado de conformidad de que el proveedor proporcione la totalidad de los equipos establecidos en contrato, evidencia de que el personal médico proporcionado por el proveedor está especializado en angiología y demás documentación que justifique la recepción del servicio.Se detalla: <table><tr><th>Póliza</th><th>Proveedor</th><th>Folio del CFDI</th><th>Descripción</th><th>Fecha del CFDI</th><th>Importe</th></tr><tr><td>PA - 1201428</td><td rowspan="4">Centro de Productos Médicos S.A. de C.V.</td><td>769CE9B4-717B-4C3E-9455-155BA23C2D53</td><td>Servicio Integral de Urgencias Médicas</td><td>30/12/2025</td><td>5,086,287.25</td></tr><tr><td>PA - 1201425</td><td>3F7B55BA-47EE-4EC1-880B-D2CEB0515097</td><td>Servicio Integral de Urgencias</td><td>30/12/2025</td><td>2,192,365.20</td></tr><tr><td>PA - 1201423</td><td>3A465F11-5633-4B0E-9DC5-B4E7F52027D5</td><td>Servicio Integral de Urgencias</td><td>30/12/2025</td><td>2,192,365.20</td></tr><tr><td>PA - 1201421</td><td>6EBDAF60-DD72-4444-B612-8174CD295492</td><td>Servicio Integral de Urgencias Médicas</td><td>30/12/2025</td><td>5,130,134.57</td></tr><tr><td colspan="5">Total</td><td>14,601,152.22</td></tr></table>	Póliza	Proveedor	Folio del CFDI	Descripción	Fecha del CFDI	Importe	PA - 1201428	Centro de Productos Médicos S.A. de C.V.	769CE9B4-717B-4C3E-9455-155BA23C2D53	Servicio Integral de Urgencias Médicas	30/12/2025	5,086,287.25	PA - 1201425	3F7B55BA-47EE-4EC1-880B-D2CEB0515097	Servicio Integral de Urgencias	30/12/2025	2,192,365.20	PA - 1201423	3A465F11-5633-4B0E-9DC5-B4E7F52027D5	Servicio Integral de Urgencias	30/12/2025	2,192,365.20	PA - 1201421	6EBDAF60-DD72-4444-B612-8174CD295492	Servicio Integral de Urgencias Médicas	30/12/2025	5,130,134.57	Total					14,601,152.22
		Póliza	Proveedor	Folio del CFDI	Descripción	Fecha del CFDI		Importe																																
		PA - 1201428	Centro de Productos Médicos S.A. de C.V.	769CE9B4-717B-4C3E-9455-155BA23C2D53	Servicio Integral de Urgencias Médicas	30/12/2025		5,086,287.25																																
		PA - 1201425		3F7B55BA-47EE-4EC1-880B-D2CEB0515097	Servicio Integral de Urgencias	30/12/2025		2,192,365.20																																
		PA - 1201423		3A465F11-5633-4B0E-9DC5-B4E7F52027D5	Servicio Integral de Urgencias	30/12/2025		2,192,365.20																																
PA - 1201421	6EBDAF60-DD72-4444-B612-8174CD295492	Servicio Integral de Urgencias Médicas		30/12/2025	5,130,134.57																																			
Total					14,601,152.22																																			
Póliza PA - 1201421	31/12/2025	Subcontratación de serv médicos quirúrgicos emergentes de urología y angiología	2,192,365.20																																					
Póliza PA - 1201423	31/12/2025	Subcontratación de serv médicos quirúrgicos emergentes de urología y angiología	2,192,365.20																																					
Póliza PA - 1201425	31/12/2025	Subcontratación de serv médicos quirúrgicos emergentes de urología y angiología	5,130,134.57																																					
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 párrafo primero, 309 párrafo segundo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 152 primer párrafo y 153 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025 y 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.																																					



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: APORTACIÓN SOLIDARIA LIQUIDA ESTATAL IMSS-BIENESTAR

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog		Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																									
			PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																													
5	7		Póliza PA - 1201424	31/12/2025	FALTA DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA Procedimientos quirúrgicos de mínima invasión complejo de atención especializada en salud y bienestar	6,116,673.04		De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de los registros realizados por el Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala , correspondientes al 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 a través del oficio 5018/DG/CA/346/2026 de fecha 03 de marzo de 2026, en relación a los registros del gasto devengado por \$9,595,513.04 , a favor del proveedor IBERCEVECH S.A. de C.V. por subcontratación de servicios con terceros para realizar procedimientos quirúrgicos de mínima invasión , para el Complejo de Atención Especializada en Salud y Bienestar (CAEBS), servicio amparado a través del procedimiento número OMG-ADX-074/2025 , del cual se detectó, falta de documentación justificativa , debido a que omiten documentar procedimiento administrativo a través del cual validan la recepción de los insumos y servicios, listado de pacientes beneficiados de los procedimientos quirúrgicos, evidencia de las jornadas realizadas, bases, requisitos y mecanismos utilizados para elegir a los beneficiarios, medios de administración de los insumos (entradas y salidas de almacén), listado de especialistas proporcionados por el proveedor, así como de los equipos y demás documentación que justifique la recepción del servicio.Se detalla:																									
			Póliza PA - 1201439	31/12/2025	Procedimientos quirúrgicos de mínima invasión complejo de atención especializada en salud y bienestar	3,478,840.00																											
		<table><tr><th>Póliza</th><th>Proveedor</th><th>Folio del CFDI</th><th>Descripción</th><th>Fecha del CFDI</th><th>Importe</th></tr><tr><td>PA - 1201424</td><td rowspan="2">IBERCEVECH S.A. de C.V.</td><td>FCDB4C3D-734B-4908-8514-23C98881139D</td><td>Varios insumos e instrumental para realizar procedimientos quirúrgicos de mínima invasión</td><td>16/12/2025</td><td>6,116,673.04</td></tr><tr><td>PA - 1201439</td><td>359C0433-0826-4942-8824-61E7AC4B4D33</td><td>Honorarios Médicos</td><td>26/12/2025</td><td>3,478,840.00</td></tr><tr><td colspan="5">Total</td><td>9,595,513.04</td></tr></table>								Póliza	Proveedor	Folio del CFDI	Descripción	Fecha del CFDI	Importe	PA - 1201424	IBERCEVECH S.A. de C.V.	FCDB4C3D-734B-4908-8514-23C98881139D	Varios insumos e instrumental para realizar procedimientos quirúrgicos de mínima invasión	16/12/2025	6,116,673.04	PA - 1201439	359C0433-0826-4942-8824-61E7AC4B4D33	Honorarios Médicos	26/12/2025	3,478,840.00	Total					9,595,513.04	
		Póliza	Proveedor	Folio del CFDI	Descripción	Fecha del CFDI	Importe																										
PA - 1201424	IBERCEVECH S.A. de C.V.	FCDB4C3D-734B-4908-8514-23C98881139D	Varios insumos e instrumental para realizar procedimientos quirúrgicos de mínima invasión	16/12/2025	6,116,673.04																												
PA - 1201439		359C0433-0826-4942-8824-61E7AC4B4D33	Honorarios Médicos	26/12/2025	3,478,840.00																												
Total					9,595,513.04																												
NORMATIVIDAD INCUMPLIDA		Artículos 42 párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 párrafo primero, 309 párrafo segundo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 152 primer párrafo y 153 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025 y 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.																															
6	9		Estado analítico de la Ley de Ingresos	Enero a Diciembre 2025	FALTA DE DISTRIBUCIÓN Y/O APLICACIÓN DE SUPERÁVIT Ingresos devengados	527,025,216.30		El Estado Analítico de la Ley de Ingresos y el Estado del Presupuesto de Egresos por Fuente de Financiamiento al 31 de diciembre del ejercicio 2025, emitidos del Sistema Integral de Información Financiera (SIIF), pertenecientes al Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala , requeridos mediante oficio DAEE/164/2026 de fecha 18 de febrero de 2026 y proporcionados mediante oficio 5018/DG/CA/346/2026 de fecha 03 de marzo de 2026; reportan superávit por \$23,013,310.51 ; sin embargo, omitieron presentar la distribución por programa y proyecto a nivel capítulo y partida presupuestal y acciones en las que serán ejercidos estos recursos, mismos que tendrían que ser reflejados y considerados en las metas y objetivos del Ente Público, en el año en que se realicen y estar debidamente autorizado mediante acta de sesión de los integrantes de su Junta de Directiva. Se detalla:																									
			Estado del Presupuesto de Egresos por Fuente de Financiamiento	Enero a Diciembre 2025	Egresos devengados	504,011,905.79																											
		<table><tr><th>Fuente de financiamiento</th><th>Ingresos</th><th>Egresos</th><th>Superávit</th></tr><tr><td>Aportación Solidaria Liquida Estatal IMSS-BIENESTAR 2025</td><td>527,025,216.30</td><td>504,011,905.79</td><td>23,013,310.51</td></tr></table>								Fuente de financiamiento	Ingresos	Egresos	Superávit	Aportación Solidaria Liquida Estatal IMSS-BIENESTAR 2025	527,025,216.30	504,011,905.79	23,013,310.51																
		Fuente de financiamiento	Ingresos	Egresos	Superávit																												
Aportación Solidaria Liquida Estatal IMSS-BIENESTAR 2025	527,025,216.30	504,011,905.79	23,013,310.51																														
NORMATIVIDAD INCUMPLIDA		Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 272, 275 y 302 primer párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.																															
6 TOTAL DE OBSERVACIONES.																																	