



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

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	6			FALTA DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA			De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por el Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, por el periodo comprendido del 01 de septiembre al 31 de diciembre del 2025, mismas que fueron requeridas mediante oficios DAEE/579/2025 y DAEE/164/2026 de fechas 07 de noviembre de 2025 y 18 de febrero de 2026, y proporcionadas a través de los oficios 5018/DG/CA/2070/2025 y 5018/DG/CA/346/2026 de fechas 20 de noviembre del 2025 y 03 de marzo de 2026, de los pagos realizados por un total de \$3,698,426.08, por la adquisición de combustible para unidades vehiculares, pagados mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria *****7354, aperturada en la institución financiera Santander México S.A. a favor del proveedor Servicios Broxel S.A.P.I de C.V.; se detectó que omiten presentar como parte de la documentación justificativa, 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-900172</td><td>20250917400140B ET0000463622520 17/09/2025</td><td>369927E4-B433-4653-A519-2302AAAA88AA 08/08/2025</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>24,892.50</td></tr><tr><td>EG-900166</td><td>20250917400140 BET0000463587130 17/09/2025</td><td>E41CB957-1B8A-4490-BE6D-EBF06700AAE1 08/08/2025</td><td></td><td>Suministro de combustible mediante tarjeta electrónica con chip, gasolina a los vehículos de Salud de Tlaxcala</td><td>721,384.65</td></tr><tr><td>EG-900161</td><td>20250917400140B ET0000463586730 17/09/2025</td><td>4F45D9D6-02A2-4365-B0DA-4CD2B2C0FC7E 08/08/2025</td><td></td><td>Suministro de combustible mediante tarjeta electrónica con chip, gasolina a los vehículos de Salud de Tlaxcala</td><td>61,235.55</td></tr><tr><td>EG-1000319</td><td>20251020400140B ET0000463562930 20/10/2025</td><td>056F295E-00DB-4F15-910A-4CEF92022082 12/09/2025</td><td></td><td>Suministro de combustible mediante tarjeta electrónica con chip, gasolina a los vehículos de Salud de Tlaxcala</td><td>24,892.50</td></tr><tr><td>EG-1000322</td><td>20251020400140B ET0000463556010 20/10/2025</td><td>2163EBCA-DEC9-4A2D-9922-E47F82F9A291 12/09/2025</td><td></td><td>Suministro de combustible mediante tarjeta electrónica con chip, gasolina a los vehículos de Salud de Tlaxcala</td><td>873,029.76</td></tr></table>	Póliza	Folio y fecha de transferencia	Folio y fecha de CFDI	Proveedor	Concepto	Importe	EG-900172	20250917400140B ET0000463622520 17/09/2025	369927E4-B433-4653-A519-2302AAAA88AA 08/08/2025	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	24,892.50	EG-900166	20250917400140 BET0000463587130 17/09/2025	E41CB957-1B8A-4490-BE6D-EBF06700AAE1 08/08/2025		Suministro de combustible mediante tarjeta electrónica con chip, gasolina a los vehículos de Salud de Tlaxcala	721,384.65	EG-900161	20250917400140B ET0000463586730 17/09/2025	4F45D9D6-02A2-4365-B0DA-4CD2B2C0FC7E 08/08/2025		Suministro de combustible mediante tarjeta electrónica con chip, gasolina a los vehículos de Salud de Tlaxcala	61,235.55	EG-1000319	20251020400140B ET0000463562930 20/10/2025	056F295E-00DB-4F15-910A-4CEF92022082 12/09/2025		Suministro de combustible mediante tarjeta electrónica con chip, gasolina a los vehículos de Salud de Tlaxcala	24,892.50	EG-1000322	20251020400140B ET0000463556010 20/10/2025	2163EBCA-DEC9-4A2D-9922-E47F82F9A291 12/09/2025		Suministro de combustible mediante tarjeta electrónica con chip, gasolina a los vehículos de Salud de Tlaxcala	873,029.76
Póliza	Folio y fecha de transferencia	Folio y fecha de CFDI	Proveedor	Concepto	Importe																																						
EG-900172	20250917400140B ET0000463622520 17/09/2025	369927E4-B433-4653-A519-2302AAAA88AA 08/08/2025	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	24,892.50																																						
EG-900166	20250917400140 BET0000463587130 17/09/2025	E41CB957-1B8A-4490-BE6D-EBF06700AAE1 08/08/2025		Suministro de combustible mediante tarjeta electrónica con chip, gasolina a los vehículos de Salud de Tlaxcala	721,384.65																																						
EG-900161	20250917400140B ET0000463586730 17/09/2025	4F45D9D6-02A2-4365-B0DA-4CD2B2C0FC7E 08/08/2025		Suministro de combustible mediante tarjeta electrónica con chip, gasolina a los vehículos de Salud de Tlaxcala	61,235.55																																						
EG-1000319	20251020400140B ET0000463562930 20/10/2025	056F295E-00DB-4F15-910A-4CEF92022082 12/09/2025		Suministro de combustible mediante tarjeta electrónica con chip, gasolina a los vehículos de Salud de Tlaxcala	24,892.50																																						
EG-1000322	20251020400140B ET0000463556010 20/10/2025	2163EBCA-DEC9-4A2D-9922-E47F82F9A291 12/09/2025		Suministro de combustible mediante tarjeta electrónica con chip, gasolina a los vehículos de Salud de Tlaxcala	873,029.76																																						
		Póliza EG-900172	17/09/2025	Compra de gasolina correspondiente al mes de agosto 2025	24,892.50																																						
		Póliza PA-900170	12/09/2025	Compra de gasolina correspondiente al mes de agosto 2025	24,892.50																																						
		Póliza EG-900166	17/09/2025	Compra de gasolina para diferentes unidades correspondiente al mes de agosto 2025	721,384.65																																						
		Póliza PA-900172	12/09/2025	Compra de gasolina para diferentes unidades correspondiente al mes de agosto 2025	721,384.65																																						
		Póliza EG-900161	17/09/2025	Compra de gasolina para diferentes unidades correspondiente al mes de agosto 2025	61,235.55																																						
		Póliza PA-900173	12/09/2025	Compra de gasolina para diferentes unidades correspondiente al mes de agosto	61,235.55																																						



**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

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 EG-1000319	20/10/2025	2025 Suministro de combustible mediante tarjeta electrónica	24,892.50		EG-1000328	20251119400140B ET0000490085300 19/11/2025	85E1DF19-23F9-46F2-80A9-0E295657FD91 17/10/2025	Suministro de combustible mediante tarjeta electrónica con chip, gasolina a los vehículos de Salud de Tlaxcala	491,176.81
		Póliza PA-1000231	15/10/2025	Suministro de combustible mediante tarjeta electrónica	24,892.50		EG-1100332	20251119400140B ET0000490085850 19/11/2025	452EDDA1-07FE-424A-81EE-A726AC14D749 17/10/2025	Suministro de combustible mediante tarjeta electrónica con chip, gasolina a los vehículos de Salud de Tlaxcala	24,892.50
		Póliza EG-1000322	20/10/2025	Suministro de combustible mediante tarjeta electrónica	873,029.76		EG-1100774	20251128400140B ET0000472171190 28/11/2025	DCF8BFC6-CD64-4F8A-920C-6CAE87B6D6D8 24/11/2025	Suministro de combustible mediante tarjeta electrónica con chip, gasolina a los vehículos de Salud de Tlaxcala	515,772.60
		Póliza PA-1000229	15/10/2025	Suministro de combustible mediante tarjeta electrónica	873,029.76		EG-1100775	20251128400140B ET0000472171420 28/11/2025	4A180C14-F859-4825-8AC3-CF3966999C45 24/11/2025	Suministro de combustible mediante tarjeta electrónica con chip, gasolina a los vehículos de Salud de Tlaxcala	24,892.50
		Póliza EG-1100328	19/11/2025	Compra de gasolina para diferentes unidades correspondiente al mes de oct 2025	491,178.81		EG-1200394	20251218400140B ET0000481296730 18/12/2025	A92DBC0E-FEA1-44DF-9336-14D32084FC3 05/12/2025	Suministro de combustible mediante tarjeta electrónica con chip, gasolina a los vehículos de Salud de Tlaxcala	24,892.50
		Póliza PA-1100239	14/11/2025	Compra de gasolina para diferentes unidades correspondiente al mes de oct 2025	491,178.81		EG-1200400	20251218400140B ET0000481297130 18/12/2025	91AD9F3B-8B2F-4162-8196-FCF51A851410 05/12/2025	Suministro de combustible mediante tarjeta electrónica con chip, gasolina a los vehículos de Salud de Tlaxcala	911,364.21
		Póliza EG-1100332	19/11/2025	Compra de gasolina para determinantes personales	24,892.50						
		Póliza PA-110238	14/11/2025	Compra de gasolina para determinantes personales	24,892.50						
Total											3,698,426.08



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

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 EG-1100774	28/11/2025	Gasolina licitación	515,772.60		
		Póliza PA-1100584	27/11/2025	Gasolina licitación	515,772.60		
		Póliza EG-1100775	28/11/2025	Gasolina licitación nov Programa de Atención a la Salud	24,892.50		
		Póliza PA-1100585	27/11/2025	Gasolina licitación nov Programa de Atención a la Salud	24,892.50		
		Póliza EG-1200394	18/12/2025	Compra de gasolina del mes de diciembre de 2025	24,892.50		
		Póliza PA-1200339	15/12/2025	Compra de gasolina del mes de diciembre de 2025	24,892.50		
		Póliza EG-1200400	18/12/2025	Compra de gasolina del mes de diciembre de 2025	911,364.21		
		Póliza PA-1200337	15/12/2025	Compra de gasolina del mes de diciembre de 2025	911,364.21		
		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.				



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

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	7			FALTA DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA			De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizas 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, 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, por el pago de \$65,986.60 realizados mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria *****7354 aperturada en la institución financiera Banco Santander México S.A., con clave de rastreo 2025119400140bet0000490070620 de fecha 19 de noviembre de 2025 por la adquisición de diversos artículos, según póliza como parte de los obsequios para el día del trabajador del sindicato SIMESA, a favor del proveedor "Vanguardia Empresarial Avance S.A., mismo que emitió comprobante fiscal digital por internet con folio 70FCD77E-112E-4141-88B5-218B82A300A8 de fecha 27 de octubre de 2025; se detectó la falta de documentación justificativa, en virtud de que omiten presentar lista del personal beneficiario con nombre completo, puesto, fecha de entrega y firma de recibido y evidencia fotográfica de la entrega de los artículos. Se detalla: <table><tr><th>Unidad</th><th>Descripción</th><th>Importe</th></tr><tr><td>1 pieza</td><td>Pantalla de 55 pulgadas UHD Smart TV</td><td>16,570.60</td></tr><tr><td>1 pieza</td><td>Refrigerador 11 pies, top mount silvert</td><td>15,196.00</td></tr><tr><td>1 pieza</td><td>Estufa de 20 pulgadas piso, color gris</td><td>6,728.00</td></tr><tr><td>1 pieza</td><td>Lavadora automática 19 kilogramos, color blanco</td><td>19,140.00</td></tr><tr><td>1 pieza</td><td>Horno de microondas 1.5 pies cúbicos, color negro</td><td>4,640.00</td></tr><tr><td>1 pieza</td><td>Procesador de alimentos nutribulet</td><td>3,712.00</td></tr><tr><td colspan="2">Total</td><td>65,986.60</td></tr></table>	Unidad	Descripción	Importe	1 pieza	Pantalla de 55 pulgadas UHD Smart TV	16,570.60	1 pieza	Refrigerador 11 pies, top mount silvert	15,196.00	1 pieza	Estufa de 20 pulgadas piso, color gris	6,728.00	1 pieza	Lavadora automática 19 kilogramos, color blanco	19,140.00	1 pieza	Horno de microondas 1.5 pies cúbicos, color negro	4,640.00	1 pieza	Procesador de alimentos nutribulet	3,712.00	Total		65,986.60
		Unidad	Descripción	Importe																											
		1 pieza	Pantalla de 55 pulgadas UHD Smart TV	16,570.60																											
1 pieza	Refrigerador 11 pies, top mount silvert	15,196.00																													
1 pieza	Estufa de 20 pulgadas piso, color gris	6,728.00																													
1 pieza	Lavadora automática 19 kilogramos, color blanco	19,140.00																													
1 pieza	Horno de microondas 1.5 pies cúbicos, color negro	4,640.00																													
1 pieza	Procesador de alimentos nutribulet	3,712.00																													
Total		65,986.60																													
	Póliza EG-1100334	19/11/2025	Compra de obsequios para el día del trabajador	65,986.60																											
	Póliza PA-1100287	14/11/2025	Compra de obsequios para el día del trabajador	65,986.60																											
	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: FORTALECIMIENTO PARA LOS SERVICIOS DE SALUD

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				
3	9	Póliza EG-1200006	03/12/2025	FALTA DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA Gastos de evento de inicio de campaña contra el VPH	163,560.00		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 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 al pago por \$163,560.00 , mediante transferencia electrónica 20251203400140BET0000463513570 de fecha 03 de diciembre de 2025 de fondos de la cuenta bancaria *****7354 aperturada en la institución financiera Santander México S.A., a favor del proveedor Eventos y Servicios de Comedor Salvatierra S.A. de C.V., por gastos de evento de inicio de campaña contra el VPH (renta de equipo de audio, circuito cerrado, sillas y carpa), para el día 18 de septiembre de 2025, gasto amparado mediante comprobante fiscal AFC7B73B-BBF1-4BFB-9F28-3D1658CEC8DE de fecha 08 de octubre de 2025; se detectó la falta de documentación justificativa , referente a: invitaciones a la campaña, programa de actividades, evidencia documental de la logística llevada a cabo que incluya el lugar de la realización del evento, listado de los asistentes, resultados y beneficios alcanzados, y demás documentación que permita corroborar que las erogaciones se llevaron a cabo en cumplimiento a los objetivos del Organismo.
		Póliza PA-1100652	28/11/2025	Gastos de evento de inicio de campaña contra el VPH	163,560.00		
		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.			
4	11	Estado analítico de la Ley de Ingresos	Enero a Diciembre 2025	FALTA DE DISTRIBUCIÓN Y/O APLICACIÓN DE SUPERÁVIT Ingresos devengados	309,986,047.76		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 \$42,521,730.49 ; 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	267,464,317.27		
		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.			
4 TOTAL DE OBSERVACIONES.							