



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



ENTE FISCALIZABLE: PATRONATO CENTRO DE REHABILITACIÓN INTEGRAL Y ESCUELA EN TERAPIA FÍSICA Y REHABILITACIÓN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: REMANENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES: RECURSOS RECAUDADOS Y CONVENIO DE COLABORACIÓN PARA LA TRANSFERENCIA DE RECURSOS CON EL ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO SALUD DE TLAXCALA

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO 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	3			FALTA DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA			De la revisión a la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones efectuadas con cargo al presupuesto del Patronato Centro de Rehabilitación Integral y Escuela en Terapia Física y Rehabilitación, correspondiente las obras CRI-29-001-2024 por el importe de \$2,197,925.95, y CRI-29-001-2025 por el importe de \$2,701,837.27, pagadas mediante transferencias electrónicas de fondos de las cuentas bancarias *****8100, *****1549 y *****5852, ambas aperturadas en la institución financiera BBVA México S.A.; se detectó la falta de documentación justificativa, en virtud de que omiten documentar las acciones realizadas, para la transferencia de las obras, seguimiento del reconocimiento en su activo y acta de entrega y transferencia al Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, toda vez que el predio en donde se construyeron las acciones, se encuentra en comodato con dicho Organismo, asimismo omiten presentar documentación soporte de las obras consistente en contratos, convenios, total de pagos realizados (identificados por obra), acta entrega por parte del proveedor de las obras terminadas, evidencia fotográfica y demás información que permita al Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, reconocerlo dentro de su Activo no Circulante. En cumplimiento con lo establecido en el Acuerdo por el que se Emiten las Reglas de Registro y Valuación del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), mismo que establece.- 5.- Obras Públicas c) Obras públicas transferibles (donación) Son aquellas obras realizadas por un ente público y entregadas a favor de otro. Estas deberán permanecer como construcciones en proceso hasta concluir la obra, en ese momento, con el acta de entrega-recepción o con la documentación justificativa o comprobatoria como soporte, se deberán reclasificar al activo no circulante que corresponda, y una vez aprobada su transferencia, se dará de baja el activo, reconociéndose en gastos del periodo en el caso que corresponda al presupuesto del mismo ejercicio, por lo que se refiere a erogaciones de presupuestos de años anteriores se deberá reconocer en el resultado de ejercicios anteriores. Se detallan pagos realizados: CRI-29-001-2024 Descripción: Edificio "C" Planta baja 2 aulas 2 e.e. c/u + modulo sanitario 2 e.e. Estructura u-2c 3.24 x 8.00 m aislada y obra exterior: construcción de cisterna de 10 m3.
		Póliza D00026	28/04/2025	Pago de la Estimación 02 Contrato CRI-29-001-2024	563,808.70		
		Póliza D00027	28/04/2025	Pago de la Estimación 03 Contrato CRI-29-001-2024	610,399.50		
		Póliza D00048	05/08/2025	Pago de la Estimación 01 Contrato CRI-29-001-2024	510,435.18		
		Póliza D00046	18/08/2025	Pago de la Estimación 04 Finiquito Contrato CRI-29-001-2024	513,282.57		
		Póliza D00047	06/08/2025	Anticipo del 30 por ciento CRI-29-001-2025	814,060.06		
		Póliza D00059	20/10/2025	Pago de la Estimación 01 Contrato CRI-29-001-2025	955,223.94		
		Póliza D00071	18/12/2025	Pago de la Estimación 02 Contrato CRI-29-001-2025	932,553.27		
		Contrato de Comodato	02/01/2025	O.P.D Salud de Tlaxcala y CRI-Escuela			



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



ENTE FISCALIZABLE: PATRONATO CENTRO DE REHABILITACIÓN INTEGRAL Y ESCUELA EN TERAPIA FÍSICA Y REHABILITACIÓN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: REMANENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES: RECURSOS RECAUDADOS Y CONVENIO DE COLABORACIÓN PARA LA TRANSFERENCIA DE RECURSOS CON EL ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO SALUD DE TLAXCALA

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				Póliza	Proveedor	Concepto	Folio y fecha del CFDI	Importe	Folio y fecha de transferencia																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											



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



ENTE FISCALIZABLE: PATRONATO CENTRO DE REHABILITACIÓN INTEGRAL Y ESCUELA EN TERAPIA FÍSICA Y REHABILITACIÓN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: REMANENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES: RECURSOS RECAUDADOS Y CONVENIO DE COLABORACIÓN PARA LA TRANSFERENCIA DE RECURSOS CON EL ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO SALUD DE TLAXCALA

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

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO				
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA								
							D00071 18/12/2025	CRI-29-001- 2025 Pago de la Estimación 02 Contrato CRI-29-001- 2025	ES88LAEeC801 06/10/2025 C321A607-F11F- 42E9-8C6C- 61074530A37B 03/12/2025	932,553.27	I323202512181343460091952029 18/12/2025 BBVA Cta. ***5852
							Total de la Obra: CRI-29-001-2025 2,701,837.27				
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 17, 21, 29, 33, 34, 37, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, fracción IX numeral 5 inciso c) del Acuerdo por el que se Emiten las Reglas de Registro y Valuación del Patrimonio emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental "Registro e Integración Presupuestaria".								
1 TOTAL DE OBSERVACIONES.											