

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Fecha: 27 de julio de 2017

Entidad Federativa: Tlaxcala	Ente auditado: Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
Fondo o Programa: Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

**Pagos improcedentes (al personal por el día de las madres y de reyes)**

El 10 de marzo de 2017, se suscribió el Anexo IV del Acuerdo de Coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud, entre el Gobierno Federal a través de la Secretaría de Salud y el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala, la Secretaría de Salud y la Dirección General del Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala y el Régimen Estatal de Protección Social en Salud de Tlaxcala, a fin de ejecutar en la entidad federativa el Sistema de Protección Social en Salud.

En el inciso B. CONCEPTOS DE GASTO, numeral 1. Remuneraciones de personal ya contratado, directamente involucrado en la prestación de servicios de atención a los beneficiarios del sistema, se acordó que de los recursos federales que se transfieran a "EL ESTADO" por concepto de cuota social y aportación solidaria federal, se destinarían a este concepto hasta un 41.22% o el monto máximo de \$331'129,000.00.

Con la revisión a la base de datos de las nóminas elaboradas de 10 quincenas correspondientes al periodo del 01 de enero al 31 de mayo de 2017, pagadas con recursos del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular), proporcionadas por el Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, se constató que se realizaron pagos improcedentes por \$1'302,599.52 de los cuales \$1'284,930.33 corresponden a pagos por concepto del día de las madres y \$17,669.19 por concepto del día de reyes, debido a que el Anexo IV del Acuerdo de Coordinación, no contempla dichas remuneraciones. **(ANEXO-1)**

**Correctiva**

Se le requiere al Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de \$1'302,599.52, por pagos improcedentes por concepto del día de las madres y del día de reyes, más las cargas financieras generadas a partir de la fecha de pago y hasta el momento de efectuarlo, debiendo presentar a la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala para su envío a la Secretaría de la Función Pública, la evidencia documental que acredite el reintegro efectuado.

En el marco del Acuerdo de Coordinación celebrado por el Ejecutivo Federal y el Ejecutivo del Estado libre y soberano de Tlaxcala, cuyo objeto es la realización de un programa de coordinación especial denominado "Fortalecimiento del Sistema Estatal de Control y Evaluación de la Gestión Pública, y Colaboración en Materia de Transparencia y Combate a la Corrupción", y en cumplimiento a lo dispuesto en las cláusulas Décima Primera y Décima Segunda, del Acuerdo aludido, se requiere a la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala, para que en el ámbito de su competencia promueva los procedimientos de responsabilidad administrativa que se deduzcan de la presente observación, por actos u omisiones de los servidores públicos en el ejercicio de sus funciones o con motivo de ellas. Al respecto, se deberá verificar si los servidores públicos que resulten involucrados en esta observación, han sido anteriormente sujetos por casos similares, de algún procedimiento de responsabilidad administrativa, a fin de considerar su reincidencia.





CÉDULA DE OBSERVACIONES

Fecha: 27 de julio de 2017

Entidad Federativa: Tlaxcala	Ente auditado: Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
Fondo o Programa: Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

Derivado de lo anterior, se incumplió lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 70, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 77 bis 5, B), fracción III, 77 bis 6, fracciones II y III y 77 bis 16 de la Ley General de Salud y Cláusulas Segunda, fracción IV, incisos f) y g) y Séptima del Acuerdo de Coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud, que a la letra refieren lo siguiente:

**Constitución Política de los Estado Unidos Mexicanos**

*Artículo 134.- Los recursos económicos de que dispongan la Federación, los estados, los Municipios, el Distrito Federal y los órganos político-administrativos de sus demarcaciones territoriales, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.*

**Ley General de Contabilidad Gubernamental**

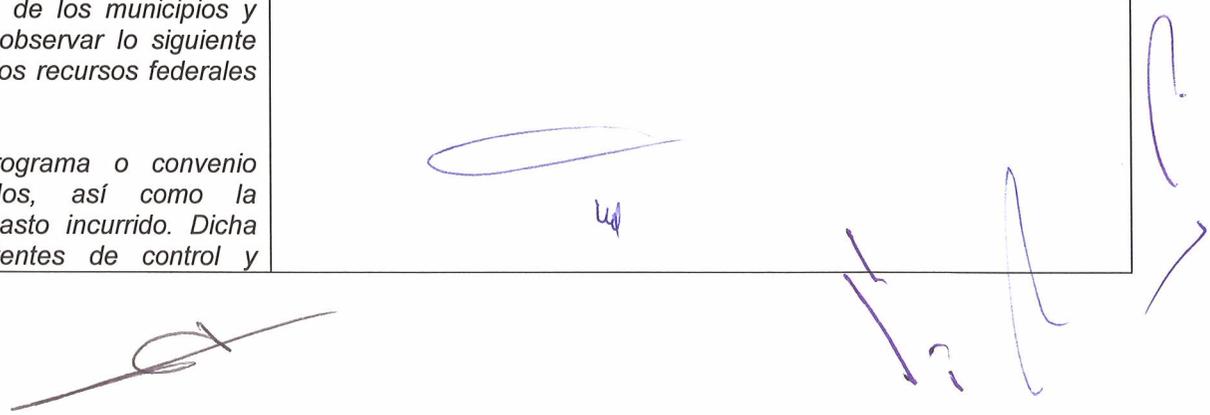
*Artículo 70.- Los gobiernos de las entidades federativas, de los municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, deberán observar lo siguiente para la integración de la información financiera relativa a los recursos federales transferidos:*

*I. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido. Dicha documentación se presentará a los órganos competentes de control y*

En concordancia con el objeto del instrumento legal invocado, la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala deberá mantener informada de dichos procedimientos a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social (UORCS), de la Secretaría de la Función Pública.

**Preventiva**

El Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, a través del área competente, deberá instruir al personal responsable involucrado en la presente observación, para que en lo sucesivo implementen las acciones procedentes que permitan evitar su recurrencia y enviará a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social, por conducto de la Contraloría del Ejecutivo del Estado Tlaxcala, copia certificada de las instrucciones emitidas.



CÉDULA DE OBSERVACIONES

Fecha: 27 de julio de 2017

Entidad Federativa: Tlaxcala	Ente auditado: Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
Fondo o Programa: Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

fiscalización que la soliciten.

**Ley General de Salud**

Artículo 77 bis 5.- La competencia entre la Federación y las entidades federativas en la ejecución de las acciones de protección social en salud quedará distribuida conforme a lo siguiente:

**B)** Corresponde a los gobiernos de las entidades federativas, dentro de sus respectivas circunscripciones territoriales:

III. Aplicar, de manera transparente y oportuna, los recursos que sean transferidos por la Federación y las aportaciones propias, para la ejecución de las acciones del Sistema de Protección Social en Salud, en los términos de este Título, las demás disposiciones aplicables y los acuerdos de coordinación que para el efecto se celebren.

Artículo 77 bis 6, El Ejecutivo federal, por conducto de la Secretaría de Salud, y las entidades federativas celebrarán acuerdos de coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud. Para esos efectos, la Secretaría de Salud establecerá el modelo nacional a que se sujetarán dichos acuerdos, tomando en consideración la opinión de las entidades federativas.

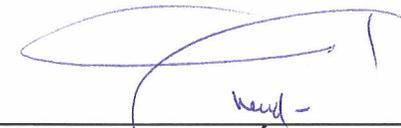
En dichos acuerdos se estipulará como mínimo lo siguiente:

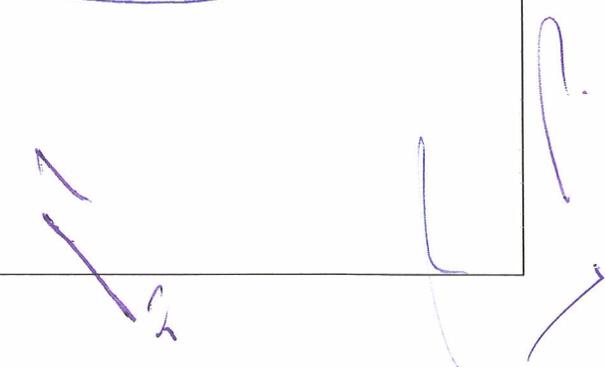
II. Los conceptos de gasto;

III. El destino de los recursos;

Fecha compromiso: 28 Septiembre 2017

**POR EL ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO  
SALUD DE TLAXCALA**

  
LIC. MARIO HERNÁNDEZ RAMÍREZ  
Director de Administración

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Fecha: 27 de julio de 2017

Entidad Federativa: Tlaxcala	Ente auditado: Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
Fondo o Programa: Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

<p><i>Artículo 77 bis 16. Los recursos en numerario o en especie de carácter federal a que se refiere el presente Título, que se transfieran o entreguen, según sea el caso, a las entidades federativas, no serán embargables, ni los gobiernos de las mismas podrán, bajo ninguna circunstancia, gravarlos, afectarlos en garantía, ni destinarlos a fines distintos a los expresamente previstos en el mismo.</i></p> <p><i>Dichos recursos se administrarán y ejercerán por las entidades federativas, conforme a esta Ley y, en lo que no se oponga a la misma, de acuerdo con sus respectivas leyes, así como con base en los acuerdos de coordinación que se celebren para el efecto. Los gobiernos de las entidades federativas deberán incluir en sus respectivas leyes de ingresos y presupuestos de egresos u ordenamientos equivalentes, los recursos destinados específicamente a los fines establecidos en el presente Título.</i></p> <p><i>En caso de que alguna entidad federativa no haya comprobado que los recursos a que se refiere este artículo se destinaron a los fines específicos para los que le fueron transferidos o entregados, las autoridades que tengan conocimiento de esta situación tendrán la obligación de informarlo a las autoridades competentes para que procedan a su investigación y sanción correspondiente. Lo anterior, sin perjuicio de que la entidad federativa reintegre los recursos a la Tesorería de la Federación, sin que se suspendan, parcial o totalmente, los servicios de salud a la persona.</i></p> <p><i>El control y la fiscalización del manejo de los recursos a que se refiere este Capítulo se realizará conforme a los términos establecidos en el Capítulo VII de este Título y demás disposiciones aplicables.</i></p>	   
---	---



CÉDULA DE OBSERVACIONES

Fecha: 27 de julio de 2017

Entidad Federativa: Tlaxcala	Ente auditado: Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
Fondo o Programa: Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

Las entidades federativas llevarán la contabilidad y presentarán la información financiera respecto a los recursos a que se refiere este Título, conforme a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

**Acuerdo de Coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud**

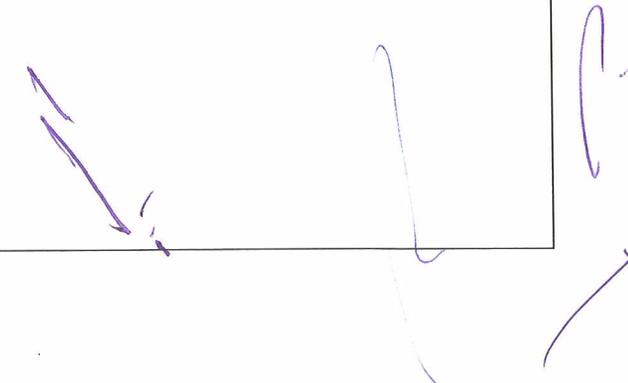
Cláusula.- SEGUNDA. Para efectos de lo previsto en el artículo 77 bis 6, fracciones I y V, de "LA LEY", "LAS PARTES" acuerdan que para la organización y funcionamiento del Régimen Estatal de Protección Social en Salud en el Estado de Tlaxcala, en adelante "EL REPSS", se deberá considerar en los instrumentos jurídicos que lo rijan, lo siguiente:

...  
IV. Será responsable, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 3 Bis y 74 de "EL REGLAMENTO", de lo siguiente:

...  
f) Reintegrar los recursos en numerario de carácter federal que no haya ejercido comprobado su destino a los fines específicos para los que le fueron transferido o entregados, en los términos del artículo 77 bis 16, párrafo tercero, de "LA LEY"

g) Rendir cuentas respecto de los recursos que reciban, en términos de "LA LEY" Y "EL REGLAMENTO", para la operación de "EL SISTEMA",

Clausula.- SÉPTIMA. "LAS PARTES" convienen que los recursos federales que se transfieran a "EL EJECUTIVO ESTATAL" para la ejecución de "EL SISTEMA" no podrán ser destinados a fines distintos a los expresamente previstos en el Anexo IV, del presente Acuerdo de Coordinación.


CÉDULA DE OBSERVACIONES

Fecha: 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

*Para tales efectos, "LAS PARTES" estipulan que en dicho anexo se establecerán en cada ejercicio fiscal, con base en lo dispuesto por el Presupuesto de Egresos de la Federación y las demás disposiciones aplicables, los conceptos de gasto, los límites máximos para cada uno de ellos, entre otras disposiciones generales.*

De la revisión realizada, se concluye que el Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, realizó pagos improcedentes por concepto del día de las madres y del día de reyes, por un importe de \$1'302,599.52.

**Causa**

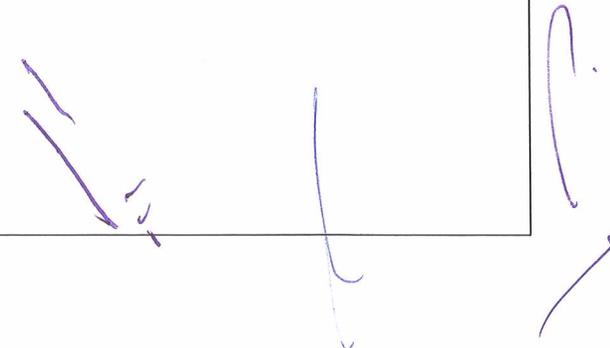
Uso y aplicación indebidas de los recursos del programa.

**Efecto**

Incumplimiento de los objetivos establecidos para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud.  
Reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación.

**Fundamento legal**

Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 70, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 77 bis 5, B), fracción III, 77 bis 6, fracciones II y III y 77 bis 16 de la Ley General de Salud y Cláusulas Segunda, fracción IV, incisos f) y g) y Séptima del Acuerdo de Coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud.

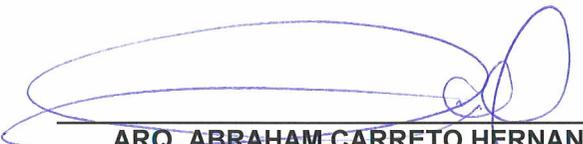




**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

<p style="text-align: center;"><b>POR LA SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</b></p> <div style="text-align: center;">   <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p><b>M.A.O.P. OMAR JIMÉNEZ ALVARADO</b> Visitador Regional</p> </div> <div style="text-align: center; margin-top: 20px;">   <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p><b>ARQ. ABRAHAM CARRETO HERNANDEZ</b> Coordinador de Grupo</p> </div> <div style="text-align: center; margin-top: 20px;">   <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p><b>MAXIMIANO RODRÍGUEZ PARTIDA</b> Asesor Externo</p> </div>	<p style="text-align: center;"><b>POR LA CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO DEL ESTADO DE TLAXCALA</b></p> <div style="text-align: center;">   <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p><b>C.P. JORGE LÓPEZ MÁRQUEZ</b> Director de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría</p> </div> <div style="text-align: center; margin-top: 20px;">   <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p><b>ING. ISAAC GARCÍA FRAGOSO</b> Jefe de Departamento de Auditoría a Obra Pública y Programas Sociales</p> </div>
---	--



SUBSECRETARÍA DE CONTROL Y AUDITORÍA DE LA GESTIÓN PÚBLICA  
UNIDAD DE OPERACIÓN REGIONAL Y CONTRALORÍA SOCIAL  
CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO DEL ESTADO DE TLAXCALA



ANEXO-1-OBS-1

CONCEPTO	FECHA	NÚMERO DE CUENTA PAGADORA	NÚMERO DE PAGOS	IMPORTE BRUTO	IMPORTE PAGADO	SPEUA	FECHA	PÓLIZA CONTABLE
NÓMINA DÍA DE LAS MADRES	26/05/2017	4059168468	663	1,284,930.33	1,027,650.00	39	11/05/2017	EG-501012
<b>SUBTOTAL</b>			<b>663</b>	<b>1,284,930.33</b>	<b>1,027,650.00</b>			
NÓMINA DÍA DE REYES 2A QNA FEBRERO	24/02/2017	4059168468	9	17,669.19	13,950.00	11	27/02/2017	EG-200236
<b>SUBTOTAL</b>			<b>9</b>	<b>17,669.19</b>	<b>13,950.00</b>			
			<b>TOTAL:</b>	<b>1,302,599.52</b>	<b>1,041,600.00</b>			

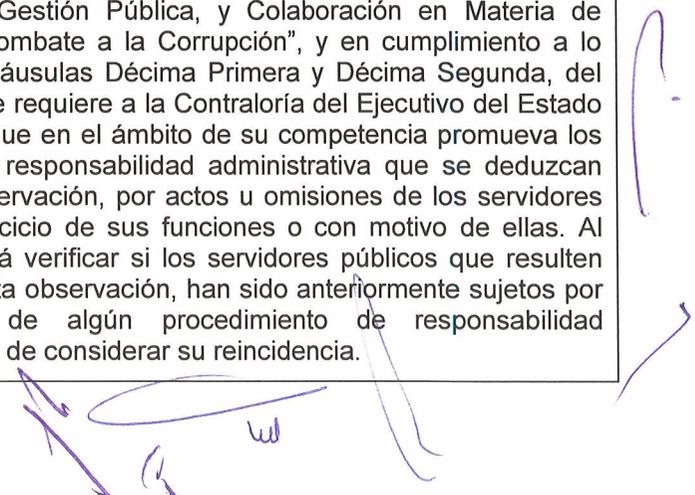
**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

<p><b>Pagos improcedentes (a personal en centros de trabajo no localizados en el catálogo general)</b></p> <p>El 10 de marzo de 2017, se suscribió el Anexo IV del Acuerdo de Coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud, entre el Gobierno Federal a través de la Secretaría de Salud y el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala, la Secretaría de Salud y la Dirección General del Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala y el Régimen Estatal de Protección Social en Salud de Tlaxcala, a fin de ejecutar en la entidad federativa el Sistema de Protección Social en Salud.</p> <p>En el inciso B. CONCEPTOS DE GASTO, numeral 1. Remuneraciones de personal ya contratado, directamente involucrado en la prestación de servicios de atención a los beneficiarios del sistema, se acordó que de los recursos federales que se transfieran a "EL ESTADO" por concepto de cuota social y aportación solidaria federal, se destinarían a este concepto hasta un 41.22% o el monto máximo de \$331'129,000.00.</p> <p>Con la revisión a la base de datos de las nóminas elaboradas de 10 quincenas correspondientes al periodo del 01 de enero al 31 de mayo de 2017, pagadas con recursos del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular), proporcionadas por el Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, se observó que se realizaron 313 pagos improcedentes a 37 empleados por \$3'447,080.53, adscritos a tres centros de trabajo que no se encuentran localizados en el Catálogo General de Centros de Trabajo. <b>(ANEXO-1)</b></p> <p>Derivado de lo anterior, se incumplió lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 70, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 77 bis 5, B), fracción III, 77 bis 6,</p>	<p><b>Correctiva</b></p> <p>Se le requiere al Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de \$3'447,080.53, por pagos improcedentes a personal adscrito a tres centros de trabajo no localizados en el Catálogo General de Centros de Trabajo, más las cargas financieras generadas a partir de la fecha de pago y hasta el momento de efectuarlo, debiendo presentar a la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala para su envío a la Secretaría de la Función Pública, la evidencia documental que acredite el reintegro efectuado.</p> <p>En el marco del Acuerdo de Coordinación celebrado por el Ejecutivo Federal y el Ejecutivo del Estado libre y soberano de Tlaxcala, cuyo objeto es la realización de un programa de coordinación especial denominado "Fortalecimiento del Sistema Estatal de Control y Evaluación de la Gestión Pública, y Colaboración en Materia de Transparencia y Combate a la Corrupción", y en cumplimiento a lo dispuesto en las cláusulas Décima Primera y Décima Segunda, del Acuerdo aludido, se requiere a la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala, para que en el ámbito de su competencia promueva los procedimientos de responsabilidad administrativa que se deduzcan de la presente observación, por actos u omisiones de los servidores públicos en el ejercicio de sus funciones o con motivo de ellas. Al respecto, se deberá verificar si los servidores públicos que resulten involucrados en esta observación, han sido anteriormente sujetos por casos similares, de algún procedimiento de responsabilidad administrativa, a fin de considerar su reincidencia.</p>
---	---

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Fecha: 27 de julio de 2017

Entidad Federativa: Tlaxcala	Ente auditado: Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
Fondo o Programa: Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

fracciones II y III y 77 bis 16 de la Ley General de Salud y Cláusulas Segunda, fracción IV, incisos f) y g) y Séptima del Acuerdo de Coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud, que a la letra refieren lo siguiente:

**Constitución Política de los Estado Unidos Mexicanos**

*Artículo 134.- Los recursos económicos de que dispongan la Federación, los estados, los Municipios, el Distrito Federal y los órganos político-administrativos de sus demarcaciones territoriales, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.*

**Ley General de Contabilidad Gubernamental**

*Artículo 70.- Los gobiernos de las entidades federativas, de los municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, deberán observar lo siguiente para la integración de la información financiera relativa a los recursos federales transferidos:*

*I. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido. Dicha documentación se presentará a los órganos competentes de control y fiscalización que la soliciten.*

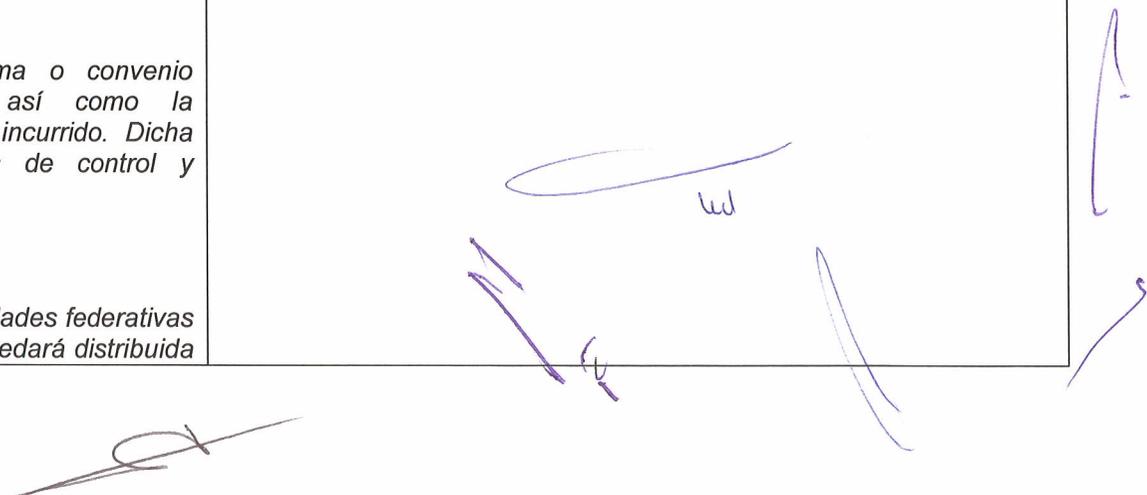
**Ley General de Salud**

*Artículo 77 bis 5.- La competencia entre la Federación y las entidades federativas en la ejecución de las acciones de protección social en salud quedará distribuida*

En concordancia con el objeto del instrumento legal invocado, la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala deberá mantener informada de dichos procedimientos a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social (UORCS), de la Secretaría de la Función Pública.

**Preventiva**

El Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, a través del área competente, deberá instruir al personal responsable involucrado en la presente observación, para que en lo sucesivo implementen las acciones procedentes que permitan evitar su recurrencia y enviará a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social, por conducto de la Contraloría del Ejecutivo del Estado Tlaxcala, copia certificada de las instrucciones emitidas.



CÉDULA DE OBSERVACIONES

Fecha: 27 de julio de 2017

Entidad Federativa: Tlaxcala	Ente auditado: Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
Fondo o Programa: Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

conforme a lo siguiente:

B) Corresponde a los gobiernos de las entidades federativas, dentro de sus respectivas circunscripciones territoriales:

III. Aplicar, de manera transparente y oportuna, los recursos que sean transferidos por la Federación y las aportaciones propias, para la ejecución de las acciones del Sistema de Protección Social en Salud, en los términos de este Título, las demás disposiciones aplicables y los acuerdos de coordinación que para el efecto se celebren.

Artículo 77 bis 6, El Ejecutivo federal, por conducto de la Secretaría de Salud, y las entidades federativas celebrarán acuerdos de coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud. Para esos efectos, la Secretaría de Salud establecerá el modelo nacional a que se sujetarán dichos acuerdos, tomando en consideración la opinión de las entidades federativas.

En dichos acuerdos se estipulará como mínimo lo siguiente:

II. Los conceptos de gasto;

III. El destino de los recursos;

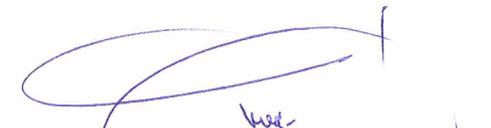
Artículo 77 bis 16. Los recursos en numerario o en especie de carácter federal a que se refiere el presente Título, que se transfieran o entreguen, según sea el caso, a las entidades federativas, no serán embargables, ni los gobiernos de las mismas podrán, bajo ninguna circunstancia, gravarlos, afectarlos en garantía, ni destinarlos a fines distintos a los expresamente previstos en el mismo.

Dichos recursos se administrarán y ejercerán por las entidades federativas,

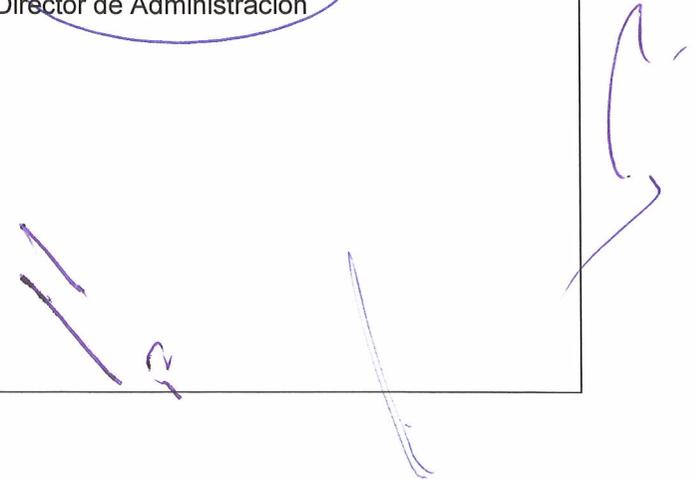
Fecha compromiso: \_\_\_\_\_

20 Septiembre 2017

POR EL ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO  
SALUD DE TLAXCALA



LIC. MARIO HERNÁNDEZ RAMÍREZ  
Director de Administración

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Fecha: 27 de julio de 2017

Entidad Federativa: Tlaxcala	Ente auditado: Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
Fondo o Programa: Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

conforme a esta Ley y, en lo que no se oponga a la misma, de acuerdo con sus respectivas leyes, así como con base en los acuerdos de coordinación que se celebren para el efecto. Los gobiernos de las entidades federativas deberán incluir en sus respectivas leyes de ingresos y presupuestos de egresos u ordenamientos equivalentes, los recursos destinados específicamente a los fines establecidos en el presente Título.

En caso de que alguna entidad federativa no haya comprobado que los recursos a que se refiere este artículo se destinaron a los fines específicos para los que le fueron transferidos o entregados, las autoridades que tengan conocimiento de esta situación tendrán la obligación de informarlo a las autoridades competentes para que procedan a su investigación y sanción correspondiente. Lo anterior, sin perjuicio de que la entidad federativa reintegre los recursos a la Tesorería de la Federación, sin que se suspendan, parcial o totalmente, los servicios de salud a la persona.

El control y la fiscalización del manejo de los recursos a que se refiere este Capítulo se realizará conforme a los términos establecidos en el Capítulo VII de este Título y demás disposiciones aplicables.

Las entidades federativas llevarán la contabilidad y presentarán la información financiera respecto a los recursos a que se refiere este Título, conforme a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

**Acuerdo de Coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud**

Cláusula.- SEGUNDA. Para efectos de lo previsto en el artículo 77 bis 6, fracciones I y V, de "LA LEY", "LAS PARTES" acuerdan que para la organización




CÉDULA DE OBSERVACIONES

Fecha: 27 de julio de 2017

Entidad Federativa: Tlaxcala	Ente auditado: Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
Fondo o Programa: Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

*y funcionamiento del Régimen Estatal de Protección Social en Salud en el Estado de Tlaxcala, en adelante "EL REPSS", se deberá considerar en los instrumentos jurídicos que lo rijan, lo siguiente:*

...  
IV. Será responsable, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 3 Bis y 74 de "EL REGLAMENTO", de lo siguiente:

...  
f) Reintegrar los recursos en numerario de carácter federal que no haya ejercido comprobado su destino a los fines específicos para los que le fueron transferido o entregados, en los términos del artículo 77 bis 16, párrafo tercero, de "LA LEY"

g) Rendir cuentas respecto de los recursos que reciban, en términos de "LA LEY" Y "EL REGLAMENTO", para la operación de "EL SISTEMA",

*Clausula.- SÉPTIMA. "LAS PARTES" convienen que los recursos federales que se transfieran a "EL EJECUTIVO ESTATAL" para la ejecución de "EL SISTEMA" no podrán ser destinados a fines distintos a los expresamente previstos en el Anexo IV, del presente Acuerdo de Coordinación.*

*Para tales efectos, "LAS PARTES" estipulan que en dicho anexo se establecerán en cada ejercicio fiscal, con base en lo dispuesto por el Presupuesto de Egresos de la Federación y las demás disposiciones aplicables, los conceptos de gasto, los límites máximos para cada uno de ellos, entre otras disposiciones generales.*

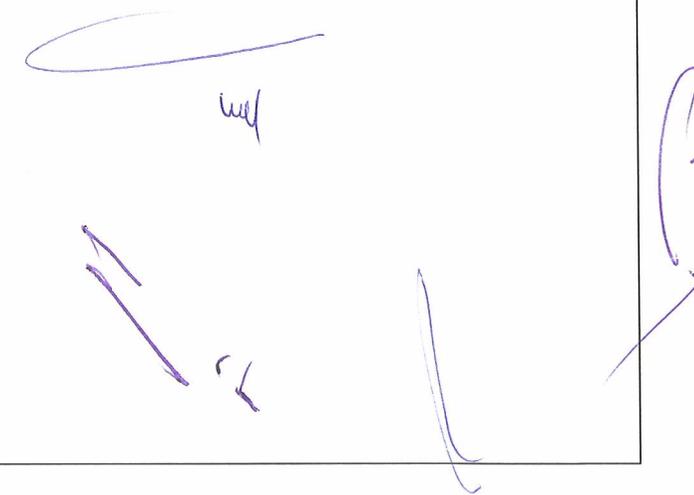
De la revisión realizada, se concluye que el Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, realizó pagos improcedentes a personal adscrito a tres centros de trabajo no localizados en el Catálogo General de Centros de Trabajo, por un importe de \$3'447,080.53.




**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

**Fecha:** 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017

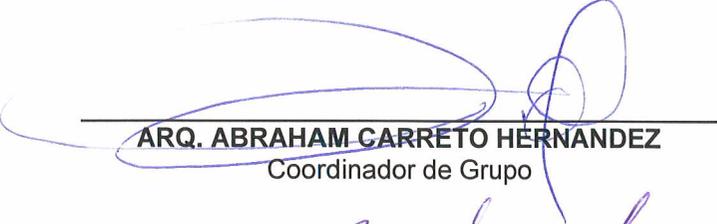
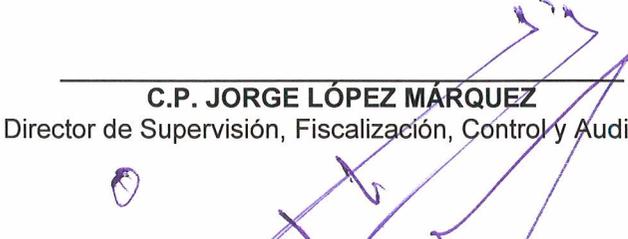
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
<p><b>Causa</b></p> <p>Uso y aplicación indebidas de los recursos del programa.</p> <p><b>Efecto</b></p> <p>Incumplimiento de los objetivos establecidos para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud. Reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación.</p> <p><b>Fundamento legal</b></p> <p>Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 70, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 77 bis 5, B), fracción III, 77 bis 6, fracciones II y III y 77 bis 16 de la Ley General de Salud y Cláusulas Segunda, fracción IV, incisos f) y g) y Séptima del Acuerdo de Coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud.</p>	



**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

**Fecha:** 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
<p style="text-align: center;"><b>POR LA SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</b></p> <div style="text-align: center;">   <hr/> <b>M.A.O.P. OMAR JIMÉNEZ ALVARADO</b>                      Visitador Regional                 </div> <div style="text-align: center;">   <hr/> <b>ARQ. ABRAHAM CARRETO HERNÁNDEZ</b>                      Coordinador de Grupo                 </div> <div style="text-align: center;">   <hr/> <b>MAXIMIANO RODRÍGUEZ PARTIDA</b>                      Asesor Externo                 </div>	<p style="text-align: center;"><b>POR LA CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO DEL ESTADO DE TLAXCALA</b></p> <div style="text-align: center;">   <hr/> <b>C.P. JORGE LÓPEZ MÁRQUEZ</b>                      Director de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría                 </div> <div style="text-align: center;">   <hr/> <b>ING. ISAAC GARCÍA FRAGOSO</b>                      Jefe de Departamento de Auditoría a Obra Pública y Programas Sociales                 </div>

TIPO NOMINA	EDO	CVE_MPIO	RFC	NOM_EMP	CVE_CT2	CVE_PRESUP	CAT_PUESTO	HORAS	CON_PLAZA	TITRA	NVPTO	QNA_PROC	NUM_CHEQUE	NUM_CTA	BANCO	CUENTA_PAG	T_PERCCHQ	T_DEDCHEQ	T_NETOCHEQ
E	29	033	AATA771202Q3	ARMAS TETLALMATZI ALEJANDRO	2914960041	U004REG1130M010060002221030385	M01006	0.8	0385	06	75	201701	290003764	006343761683	HSBC	4059168468	9,648.67	0.00	9,648.67
E	29	033	FORC730120IT4	FLORES RODRIGUEZ CLAUDIA	2914960041	U004REG1130M010060002221030113	M01006	0.8	0113	06	75	201701	290003786	006343756576	HSBC	4059168468	9,648.67	0.00	9,648.67
E	29	033	JISG761229KP2	JIMENEZ SANCHEZ GISELA	2914960041	U004REG1130M020360002221030028	M02036	0.8	0028	06	75	201701	290003767	006343742634	HSBC	4059168468	5,359.34	0.00	5,359.34
E	29	033	PEAL650401G48	PENA AHUACTZIN LETICIA	2914960041	U004REG1130M020360002221030450	M02036	0.8	0450	06	75	201701	290003770	006343756535	HSBC	4059168468	5,359.34	0.00	5,359.34
E	29	033	RISJ720412IM6	RIVERA SOLIS JAVIER	2914960041	U004REG1130M010060002221030244	M01006	0.8	0244	06	75	201701	290003772	006343751684	HSBC	4059168468	9,648.67	0.00	9,648.67
E	29	033	ROMM730507UQ1	RODRIGUEZ MANCILLA MARISOL	2914960041	U004REG1130M020360002221030069	M02036	0.8	0069	06	75	201701	290003773	006343745678	HSBC	4059168468	5,359.34	0.00	5,359.34
E	29	033	SOGM730906MEA	SOLIS GALICIA MICAELA	2914960041	U004REG1130M020360002221030050	M02036	0.8	0050	06	75	201701	290003774	006343745850	HSBC	4059168468	5,359.34	0.00	5,359.34
E	29	033	XOBE741219L9N	XOCHITOTZI BAUTISTA EVA	2914960041	U004REG1130M010060002221030005	M01006	0.8	0005	06	75	201701	290003776	006343743806	HSBC	4059168468	9,648.67	0.00	9,648.67
E	29	033	JISG761229KP2	JIMENEZ SANCHEZ GISELA	2914960041	U004REG1130M020360002221030028	M02036	0.8	0028	06	75	201701	290006354	006343742634	HSBC	4059168468	1,894.71	344.71	1,550.00
E	29	033	RISJ720412IM6	RIVERA SOLIS JAVIER	2914960041	U004REG1130M010060002221030244	M01006	0.8	0244	06	75	201701	290006358	006343751684	HSBC	4059168468	2,039.24	489.24	1,550.00
E	29	033	ROMM730507UQ1	RODRIGUEZ MANCILLA MARISOL	2914960041	U004REG1130M020360002221030069	M02036	0.8	0069	06	75	201701	290006359	006343745678	HSBC	4059168468	1,894.71	344.71	1,550.00
O	29	033	AATA771202Q3	ARMAS TETLALMATZI ALEJANDRO	2914960041	U004REG1130M010060002221030385	M01006	0.8	0385	06	75	201701	290008175	006343761683	HSBC	4059168468	16,484.15	5,634.55	10,849.60
O	29	033	FORC730120IT4	FLORES RODRIGUEZ CLAUDIA	2914960041	U004REG1130M010060002221030113	M01006	0.8	0113	06	75	201701	290008177	006343756576	HSBC	4059168468	16,484.15	5,217.24	11,266.91
O	29	033	JISG761229KP2	JIMENEZ SANCHEZ GISELA	2914960041	U004REG1130M020360002221030028	M02036	0.8	0028	06	75	201701	290008178	006343742634	HSBC	4059168468	8,994.45	2,301.76	6,692.69
O	29	033	PEAL650401G48	PENA AHUACTZIN LETICIA	2914960041	U004REG1130M020360002221030450	M02036	0.8	0450	06	75	201701	290008181	006343756535	HSBC	4059168468	8,994.45	3,570.13	5,424.32
O	29	033	RISJ720412IM6	RIVERA SOLIS JAVIER	2914960041	U004REG1130M010060002221030244	M01006	0.8	0244	06	75	201701	290008183	006343751684	HSBC	4059168468	16,484.15	4,349.54	12,134.61
O	29	033	ROMM730507UQ1	RODRIGUEZ MANCILLA MARISOL	2914960041	U004REG1130M020360002221030069	M02036	0.8	0069	06	75	201701	290008184	006343745678	HSBC	4059168468	9,262.41	5,428.43	3,833.98
O	29	033	SOGM730906MEA	SOLIS GALICIA MICAELA	2914960041	U004REG1130M020360002221030050	M02036	0.8	0050	06	75	201701	290008185	006343745850	HSBC	4059168468	8,994.45	2,428.11	6,566.34
O	29	033	XOBE741219L9N	XOCHITOTZI BAUTISTA EVA	2914960041	U004REG1130M010060002221030005	M01006	0.8	0005	06	75	201701	290008187	006343743806	HSBC	4059168468	16,484.15	5,211.53	11,272.62
O	29	033	AATA771202Q3	ARMAS TETLALMATZI ALEJANDRO	2914960041	U004REG1130M010060002221030385	M01006	0.8	0385	06	75	201702	290011500	006343761683	HSBC	4059168468	16,484.15	5,634.55	10,849.60
O	29	033	FORC730120IT4	FLORES RODRIGUEZ CLAUDIA	2914960041	U004REG1130M010060002221030113	M01006	0.8	0113	06	75	201702	290011502	006343756576	HSBC	4059168468	16,484.15	5,217.24	11,266.91
O	29	033	JISG761229KP2	JIMENEZ SANCHEZ GISELA	2914960041	U004REG1130M020360002221030028	M02036	0.8	0028	06	75	201702	290011503	006343742634	HSBC	4059168468	8,994.45	3,500.65	5,493.80
O	29	033	PEAL650401G48	PENA AHUACTZIN LETICIA	2914960041	U004REG1130M020360002221030450	M02036	0.8	0450	06	75	201702	290011506	006343756535	HSBC	4059168468	8,994.45	3,570.13	5,424.32
O	29	033	RISJ720412IM6	RIVERA SOLIS JAVIER	2914960041	U004REG1130M010060002221030244	M01006	0.8	0244	06	75	201702	290011508	006343751684	HSBC	4059168468	16,484.15	4,349.54	12,134.61
O	29	033	ROMM730507UQ1	RODRIGUEZ MANCILLA MARISOL	2914960041	U004REG1130M020360002221030069	M02036	0.8	0069	06	75	201702	290011509	006343745678	HSBC	4059168468	9,128.43	5,737.74	3,390.69
O	29	033	SOGM730906MEA	SOLIS GALICIA MICAELA	2914960041	U004REG1130M020360002221030050	M02036	0.8	0050	06	75	201702	290011510	006343745850	HSBC	4059168468	8,994.45	2,428.11	6,566.34
O	29	033	XOBE741219L9N	XOCHITOTZI BAUTISTA EVA	2914960041	U004REG1130M010060002221030005	M01006	0.8	0005	06	75	201702	290011512	006343743806	HSBC	4059168468	16,484.15	5,211.53	11,272.62
O	29	033	AATA771202Q3	ARMAS TETLALMATZI ALEJANDRO	2914960041	U004REG1130M010060002221030385	M01006	0.8	0385	06	75	201703	290014817	006343761683	HSBC	4059168468	17,931.45	6,067.32	11,864.13
O	29	033	FORC730120IT4	FLORES RODRIGUEZ CLAUDIA	2914960041	U004REG1130M010060002221030113	M01006	0.8	0113	06	75	201703	290014819	006343756576	HSBC	4059168468	17,931.45	7,807.82	10,123.63
O	29	033	JISG761229KP2	JIMENEZ SANCHEZ GISELA	2914960041	U004REG1130M020360002221030028	M02036	0.8	0028	06	75	201703	290014820	006343742634	HSBC	4059168468	9,798.35	3,671.76	6,126.59
O	29	033	PEAL650401G48	PENA AHUACTZIN LETICIA	2914960041	U004REG1130M020360002221030450	M02036	0.8	0450	06	75	201703	290014823	006343756535	HSBC	4059168468	8,994.45	3,569.53	5,424.92
O	29	033	RISJ720412IM6	RIVERA SOLIS JAVIER	2914960041	U004REG1130M010060002221030244	M01006	0.8	0244	06	75	201703	290014825	006343751684	HSBC	4059168468	17,931.45	6,081.67	11,849.78
O	29	033	ROMM730507UQ1	RODRIGUEZ MANCILLA MARISOL	2914960041	U004REG1130M020360002221030069	M02036	0.8	0069	06	75	201703	290014826	006343745678	HSBC	4059168468	9,061.44	5,733.41	3,328.03
O	29	033	SOGM730906MEA	SOLIS GALICIA MICAELA	2914960041	U004REG1130M020360002221030050	M02036	0.8	0050	06	75	201703	290014827	006343745850	HSBC	4059168468	8,994.45	3,520.85	5,473.60
O	29	033	XOBE741219L9N	XOCHITOTZI BAUTISTA EVA	2914960041	U004REG1130M010060002221030005	M01006	0.8	0005	01	75	201703	290014829	006343743806	HSBC	4059168468	17,931.45	5,644.30	12,287.15
O	29	033	AATA771202Q3	ARMAS TETLALMATZI ALEJANDRO	2914960041	U004REG1130M010060002221030385	M01006	0.8	0385	06	75	201704	290018147	006343761683	HSBC	4059168468	16,484.15	5,633.13	10,851.02
O	29	033	FORC730120IT4	FLORES RODRIGUEZ CLAUDIA	2914960041	U004REG1130M010060002221030113	M01006	0.8	0113	06	75	201704	290018149	006343756576	HSBC	4059168468	16,484.15	7,373.63	9,110.52
O	29	033	JISG761229KP2	JIMENEZ SANCHEZ GISELA	2914960041	U004REG1130M020360002221030028	M02036	0.8	0028	06	75	201704	290018150	006343742634	HSBC	4059168468	8,994.45	3,500.05	5,494.40
O	29	033	PEAL650401G48	PENA AHUACTZIN LETICIA	2914960041	U004REG1130M020360002221030450	M02036	0.8	0450	06	75	201704	290018153	006343756535	HSBC	4059168468	8,994.45	3,569.53	5,424.92
O	29	033	RISJ720412IM6	RIVERA SOLIS JAVIER	2914960041	U004REG1130M010060002221030244	M01006	0.8	0244	06	75	201704	290018155	006343751684	HSBC	4059168468	16,484.15	5,647.48	10,836.67
O	29	033	ROMM730507UQ1	RODRIGUEZ MANCILLA MARISOL	2914960041	U004REG1130M020360002221030069	M02036	0.8	0069	06	75	201704	290018156	006343745678	HSBC	4059168468	9,061.44	5,733.41	3,328.03
O	29	033	SOGM730906MEA	SOLIS GALICIA MICAELA	2914960041	U004REG1130M020360002221030050	M02036	0.8	0050	06	75	201704	290018157	006343745850	HSBC	4059168468	8,994.45	3,520.85	5,473.60
O	29	033	XOBE741219L9N	XOCHITOTZI BAUTISTA EVA	2914960041	U004REG1130M010060002221030005	M01006	0.8	0005	01	75	201704	290018159	006343743806	HSBC	4059168468	17,931.45	5,644.30	12,287.15
O	29	033	AATA771202Q3	ARMAS TETLALMATZI ALEJANDRO	2914960041	U004REG1130M010060002221030385	M01006	0.8	0385	06	75	201705	290021455	006343761683	HSBC	4059168468	16,484.15	5,633.13	10,851.02
O	29	033	FORC730120IT4	FLORES RODRIGUEZ CLAUDIA	2914960041	U004REG1130M010060002221030113	M01006	0.8	0113	06	75	201705	290021457	006343756576	HSBC	4059168468	16,484.15	7,373.63	9,110.52
O	29	033	JISG761229KP2	JIMENEZ SANCHEZ GISELA	2914960041	U004REG1130M020360002221030028	M02036	0.8	0028	06	75	201705	290021458	006343742634	HSBC	4059168468	8,994.45	3,500.05	5,494.40
O	29	033	PEAL650401G48	PENA AHUACTZIN LETICIA	2914960041	U004REG1130M020360002221030450	M02036	0.8	0450	06	75	201705	290021461	006343756535	HSBC	4059168468	8,994.45	3,569.53	5,424.92
O	29	033	RISJ720412IM6	RIVERA SOLIS JAVIER	2914960041	U004REG1130M010060002221030244	M01006	0.8	0244	06	75	201705	290021463	006343751684	HSBC	4059168468	16,484.15	5,647.48</	

TIPO NOMINA	EDO	CVE_MPIO	RFC	NOM_EMP	CVE_CT2	CVE_PRESUP	CAT_PUESTO	HORAS	CON_PLAZA	TITRA	NIVPTO	QNA_PROG	NUM_CHEQUE	NUM_CTA	BANCO	CUENTA_PAG	T_PERCCHEQ	T_DEDCHEQ	T_NETOCHEQ
O	29	033	PEAL650401G48	PENA AHUACTZIN LETICIA	2914960041	U004REG1130M020360002221030450	M02036	0.8	0450	06	75	201706	290024764	006343756535	HSBC	4059168468	8,994.45	3,569.53	5,424.92
O	29	033	PESN720115A55	PEREZ SANTACRUZ NORMA	2914960041	U004REG1130M010060002221030052	M01006	0.8	0052	06	75	201706	290024766	006343745496	HSBC	4059168468	16,484.15	7,316.70	9,167.45
O	29	033	PUXF670518318	PLUMA XAHUENTITLA MARIA FELIX	2914960041	U004REG1130M020360002221030040	M02036	0.8	0040	06	75	201706	290024767	006343745561	HSBC	4059168468	8,994.45	4,010.13	4,984.32
O	29	033	RISJ720412IM6	RIVERA SOLIS JAVIER	2914960041	U004REG1130M010060002221030244	M01006	0.8	0244	06	75	201706	290024770	006343751684	HSBC	4059168468	16,484.15	5,647.48	10,836.67
O	29	033	ROAL740802P75	ROSALES ANGULO JOSE LUIS	2914960041	U004REG1130M010060002221030077	M01006	0.8	0077	06	75	201706	290024771	006343743327	HSBC	4059168468	16,484.15	5,129.01	11,355.14
O	29	033	ROMM730507UQ1	RODRIGUEZ MANCILLA MARISOL	2914960041	U004REG1130M020360002221030069	M02036	0.8	0069	06	75	201706	290024772	006343745678	HSBC	4059168468	9,128.43	5,737.14	3,391.29
O	29	033	ROTL7005135M2	RODRIGUEZ TLACHI MARIA DE LA LUZ	2914960041	U004REG1130M020360002221030039	M02036	0.8	0039	06	75	201706	290024773	006343745686	HSBC	4059168468	8,994.45	2,365.11	6,629.34
O	29	033	SASS7606157D6	SANCHEZ SANCHEZ SONIA	2914960041	U004REG1130M020360002221030007	M02036	0.8	0007	06	75	201706	290024774	006343743582	HSBC	4059168468	8,994.45	3,488.97	5,505.48
O	29	033	SOGM730906MEA	SOLIS GALICIA MICAELA	2914960041	U004REG1130M020360002221030050	M02036	0.8	0050	06	75	201706	290024775	006343745850	HSBC	4059168468	8,994.45	3,520.85	5,473.60
O	29	033	TORS6911023G9	TONIX RODRIGUEZ SALVADOR	2914960041	U004REG1130M010060002221030082	M01006	0.8	0082	06	75	201706	290024777	006343745959	HSBC	4059168468	16,484.15	5,002.31	11,481.84
O	29	033	VAPA851127F70	VAZQUEZ PEREZ AMERICA	2914960041	U004REG1130M010070002221030012	M01007	0.8	0012	06	75	201706	290024778	006358867110	HSBC	4059168468	16,315.60	4,329.27	11,986.33
O	29	033	VIZC700724DK6	VIDAL ZAPOTITLA CRISTINA	2914960041	U004REG1130M020360002221030060	M02036	0.8	0060	06	75	201706	290024779	006343746031	HSBC	4059168468	8,994.45	2,157.84	6,836.61
O	29	033	XOBE741219LN9	XOCHITOTZI BAUTISTA EVA	2914960041	U004REG1130M010060002221030005	M01006	0.8	0005	01	75	201706	290024780	006343743806	HSBC	4059168468	17,931.45	5,644.30	12,287.15
O	29	033	AATA771202QI3	ARMAS TETLALMATZI ALEJANDRO	2914960041	U004REG1130M010060002221030385	M01006	0.8	0385	06	75	201707	290028066	006343761683	HSBC	4059168468	16,484.15	5,633.13	10,851.02
O	29	033	CORR700816NF4	CORTES RODRIGUEZ ROSA	2914960041	U004REG1130M020360002221030511	M02036	0.8	0511	06	75	201707	290028068	006343762079	HSBC	4059168468	9,396.40	2,286.41	7,109.99
O	29	033	FOPH6708304K1	FLORES PAREDES HILDA NORA	2914960041	U004REG1130M020360002221030005	M02066	0.8	0005	06	75	201707	290028070	006343744432	HSBC	4059168468	8,102.15	3,401.01	4,701.14
O	29	033	FORC730120IT4	FLORES RODRIGUEZ CLAUDIA	2914960041	U004REG1130M010060002221030113	M01006	0.8	0113	06	75	201707	290028071	006343756576	HSBC	4059168468	16,484.15	7,373.63	9,110.52
O	29	033	JISG761229KP2	JIMENEZ SANCHEZ GISELA	2914960041	U004REG1130M020360002221030028	M02036	0.8	0028	06	75	201707	290028072	006343742634	HSBC	4059168468	8,994.45	3,500.05	5,494.40
O	29	033	LIRM761221HL0	LIMA RUIZ MARISOL	2914960041	U004REG1130M020660002221030011	M02066	0.8	0011	06	75	201707	290028073	006343745157	HSBC	4059168468	8,102.15	3,795.17	4,306.98
O	29	033	MABD810106L9A	MARQUEZ BARRAGAN DIANA	2914960041	U004REG1130M020360002221030522	M02036	0.8	0522	06	75	201707	290028074	006343760545	HSBC	4059168468	8,994.45	2,157.84	6,836.61
O	29	033	MABD810106L9A	MARQUEZ BARRAGAN DIANA	2914960041	U004REG1130M020360002221030522	M02036	0.8	0522	06	75	201707	290028074	006343760545	HSBC	4059168468	8,994.45	2,157.84	6,836.61
O	29	033	MABD810106L9A	MARQUEZ BARRAGAN DIANA	2914960041	U004REG1130M020360002221030522	M02036	0.8	0522	06	75	201707	290028074	006343760545	HSBC	4059168468	8,994.45	2,157.84	6,836.61
O	29	033	MABD810106L9A	MARQUEZ BARRAGAN DIANA	2914960041	U004REG1130M020360002221030522	M02036	0.8	0522	06	75	201707	290028074	006343760545	HSBC	4059168468	8,994.45	2,157.84	6,836.61
O	29	033	MABD810106L9A	MARQUEZ BARRAGAN DIANA	2914960041	U004REG1130M020360002221030522	M02036	0.8	0522	06	75	201707	290028074	006343760545	HSBC	4059168468	8,994.45	2,157.84	6,836.61
O	29	033	MABD810106L9A	MARQUEZ BARRAGAN DIANA	2914960041	U004REG1130M020360002221030522	M02036	0.8	0522	06	75	201707	290028074	006343760545	HSBC	4059168468	8,994.45	2,157.84	6,836.61
O	29	033	MABD810106L9A	MARQUEZ BARRAGAN DIANA	2914960041	U004REG1130M020360002221030522	M02036	0.8	0522	06	75	201707	290028074	006343760545	HSBC	4059168468	8,994.45	2,157.84	6,836.61
O	29	033	MABD810106L9A	MARQUEZ BARRAGAN DIANA	2914960041	U004REG1130M020360002221030522	M02036	0.8	0522	06	75	201707	290028074	006343760545	HSBC	4059168468	8,994.45	2,157.84	6,836.61
O	29	033	MABD810106L9A	MARQUEZ BARRAGAN DIANA	2914960041	U004REG1130M020360002221030522	M02036	0.8	0522	06	75	201707	290028074	006343760545	HSBC	4059168468	8,994.45	2,157.84	6,836.61
O	29	033	MABD810106L9A	MARQUEZ BARRAGAN DIANA	2914960041	U004REG1130M020360002221030522	M02036	0.8	0522	06	75	201707	290028074	006343760545	HSBC	4059168468	8,994.45	2,157.84	6,836.61
O	29	033	MABD810106L9A	MARQUEZ BARRAGAN DIANA	2914960041	U004REG1130M020360002221030522	M02036	0.8	0522	06	75	201707	290028074	006343760545	HSBC	4059168468	8,994.45	2,157.84	6,836.61
O	29	033	MABD810106L9A	MARQUEZ BARRAGAN DIANA	2914960041	U004REG1130M020360002221030522	M02036	0.8	0522	06	75	201707	290028074	006343760545	HSBC	4059168468	8,994.45	2,157.84	6,836.61
O	29	033	MABD810106L9A	MARQUEZ BARRAGAN DIANA	2914960041	U004REG1130M020360002221030522	M02036	0.8	0522	06	75	201707	290028074	006343760545	HSBC	4059168468	8,994.45	2,157.84	6,836.61
O	29	033	MABD810106L9A	MARQUEZ BARRAGAN DIANA	2914960041	U004REG1130M020360002221030522	M02036	0.8	0522	06	75	201707	290028074	006343760545	HSBC	4059168468	8,994.45	2,157.84	6,836.61
O	29	033	MABD810106L9A	MARQUEZ BARRAGAN DIANA	2914960041	U004REG1130M020360002221030522	M02036	0.8	0522	06	75	201707	290028074	006343760545	HSBC	4059168468	8,994.45	2,157.84	6,836.61
O	29	033	MABD810106L9A	MARQUEZ BARRAGAN DIANA	2914960041	U004REG1130M020360002221030522	M02036	0.8	0522	06	75	201707	290028074	006343760545	HSBC	4059168468	8,994.45	2,157.84	6,836.61
O	29	033	MABD810106L9A	MARQUEZ BARRAGAN DIANA	2914960041	U004REG1130M020360002221030522	M02036	0.8	0522	06	75	201707	290028074	006343760545	HSBC	4059168468	8,994.45	2,157.84	6,836.61
O	29	033	MABD810106L9A	MARQUEZ BARRAGAN DIANA	2914960041	U004REG1130M020360002221030522	M02036	0.8	0522	06	75	201707	290028074	006343760545	HSBC	4059168468	8,994.45	2,157.84	6,836.61
O	29	033	MABD810106L9A	MARQUEZ BARRAGAN DIANA	2914960041	U004REG1130M020360002221030522	M02036	0.8	0522	06	75	201707	290028074	006343760545	HSBC	4059168468	8,994.45	2,157.84	6,836.61
O	29	033	MABD810106L9A	MARQUEZ BARRAGAN DIANA	2914960041	U004REG1130M020360002221030522	M02036	0.8	0522	06	75	201707	290028074	006343760545	HSBC	4059168468	8,994.45	2,157.84	6,836.61
O	29	033	MABD810106L9A	MARQUEZ BARRAGAN DIANA	2914960041	U004REG1130M020360002221030522	M02036	0.8	0522	06	75	201707	290028074	006343760545	HSBC	4059168468	8,994.45	2,157.84	6,836.61
O	29	033	MABD810106L9A	MARQUEZ BARRAGAN DIANA	2914960041	U004REG1130M020360002221030522	M02036	0.8	0522	06	75	201707	290028074	006343760545	HSBC	4059168468	8,994.45	2,157.84	6,836.61
O	29	033	MABD810106L9A	MARQUEZ BARRAGAN DIANA	2914960041	U004REG1130M020360002221030522	M02036	0.8	0522	06	75	201707	290028074	006343760545	HSBC	4059168468	8,994.45	2,157.84	6,836.61
O	29	033	MABD810106L9A	MARQUEZ BARRAGAN DIANA	2914960041	U004REG1130M020360002221030522	M02036	0.8	0522	06	75	201707	290028074	006343760545	HSBC	4059168468	8,994.45	2,157.84	6,836.61
O	29	033	MABD810106L9A	MARQUEZ BARRAGAN DIANA	2914960041	U004REG1130M020360002221030522	M02036	0.8	0522	06	75	201707	290028074	006343760545	HSBC	4059168468	8,994.45	2,157.84	6,836.61
O	29	033	MABD810106L9A	MARQUEZ BARRAGAN DIANA	2914960041	U004REG1130M020360002221030522	M02036	0.8	0522	06	75	201707	290028074	006343760545	HSBC	4059168468	8,994.45	2,157.84	6,836.61
O	29	033	MABD810106L9A	MARQUEZ BARRAGAN DIANA	2914960041	U004REG1130M020360002221030522	M02036	0.8	0522	06	75	201707	290028074	006343760545	HSBC	4059168468	8,994.45	2,157.84	6,836.61
O	29	033	MABD810106L9A	MARQUEZ BARRAGAN DIANA	2914960041	U004REG1130M020360002221030522	M02036	0.8	0522	06	75	201707	290028074	006343760545	HSBC	4059168468	8,994.45	2,157.84	6,836.61
O	29	033	MABD810106L9A	MARQUEZ BARRAGAN DIANA	2914960041	U004REG1130M020360002221030522	M02036	0.8	0522	06	75	201707	290028074	006343760545	HSBC	4059168468	8,994.45	2,157.84	6,836.61
O	29	033	MABD810106L9A	MARQUEZ BARRAGAN DIANA	2914960041	U004REG1130M020360002221030522	M02036	0.8	0522	06	75	201707	290028074	006343760545	HSBC	4059168468	8,994.45	2,157.84	6,836.61
O	29	033	MABD810106L9A																

TIPO NOMINA	EDO	CVE_MPIO	RFC	NOM_EMP	CVE_CT2	CVE_PRESUP	CAT_PUESTO	HORAS	CON_PLAZA	TITRA	NIVPTO	QNA_PROC	NUM_CHEQUE	NUM_CTA	BANCO	CUENTA_PAG	T_PERCCHQ	T_DEDCHEQ	T_NETOCHEQ
E	29	033	ROMM730507UQ1	RODRIGUEZ MANCILLA MARISOL	2914960041	U004REG1130M020360002221030069	M02036	0.8	0069	06	75	201709	290037639	006343745678	HSBC	4059168468	1,894.71	344.71	1,550.00
E	29	033	ROTL7005135M2	RODRIGUEZ TLACHI MARIA DE LA LUZ	2914960041	U004REG1130M020360002221030039	M02036	0.8	0039	06	75	201709	290037640	006343745686	HSBC	4059168468	1,894.71	344.71	1,550.00
E	29	033	SASS7606157D6	SANCHEZ SANCHEZ SONIA	2914960041	U004REG1130M020360002221030007	M02036	0.8	0007	06	75	201709	290037641	006343743582	HSBC	4059168468	1,894.71	344.71	1,550.00
E	29	033	VAPA851127F70	VAZQUEZ PEREZ AMERICA	2914960041	U004REG1130M010070002221030012	M01007	0.8	0012	06	75	201709	290037643	006358867110	HSBC	4059168468	2,035.81	485.81	1,550.00
E	29	033	VIZC700724DK6	VIDAL ZAPOTITLA CRISTINA	2914960041	U004REG1130M020360002221030060	M02036	0.8	0060	06	75	201709	290037644	006343746031	HSBC	4059168468	1,894.71	344.71	1,550.00
E	29	033	XOBE741219LN9	XOCHITOTLI BAUTISTA EVA	2914960041	U004REG1130M010060002221030005	M01006	0.8	0005	01	75	201709	290037645	006343743806	HSBC	4059168468	2,039.24	489.24	1,550.00
O	29	033	AATA771202QI3	ARMAS TETLALMATZI ALEJANDRO	2914960041	U004REG1130M010060002221030385	M01006	0.8	0385	06	75	201709	290039666	006343761683	HSBC	4059168468	17,449.02	5,922.59	11,526.43
O	29	033	CORR700816NF4	CORTES RODRIGUEZ ROSA	2914960041	U004REG1130M020360002221030051	M02036	0.8	0051	06	75	201709	290039668	006343762079	HSBC	4059168468	9,396.40	2,286.41	7,109.99
O	29	033	FOPH6708304K1	FLORES PAREDES HILDA NORA	2914960041	U004REG1130M020660002221030005	M02066	0.8	0005	06	75	201709	290039670	006343744432	HSBC	4059168468	8,945.45	3,581.14	5,364.31
O	29	033	FORC730120IT4	FLORES RODRIGUEZ CLAUDIA	2914960041	U004REG1130M010060002221030113	M01006	0.8	0113	06	75	201709	290039671	006343756576	HSBC	4059168468	17,449.02	7,663.09	9,785.93
O	29	033	JISG761229KP2	JIMENEZ SANCHEZ GISELA	2914960041	U004REG1130M020360002221030028	M02036	0.8	0028	06	75	201709	290039672	006343742634	HSBC	4059168468	9,798.35	3,671.76	6,126.59
O	29	033	LIRM761221HL0	LIMA RUIZ MARISOL	2914960041	U004REG1130M020660002221030011	M02066	0.8	0011	06	75	201709	290039673	006343745157	HSBC	4059168468	8,945.45	3,975.30	4,970.15
O	29	033	MABD810106L9A	MARQUEZ BARRAGAN DIANA	2914960041	U004REG1130M020360002221030522	M02036	0.8	0522	06	75	201709	290039674	006343760545	HSBC	4059168468	9,530.38	2,272.31	7,258.07
O	29	033	MAPR7409289GA	MARTINEZ PALACIOS ROSALBA	2914960041	U004REG1130M020360002221030281	M02036	0.8	0281	06	75	201709	290039675	006343754548	HSBC	4059168468	9,798.35	2,329.55	7,468.80
O	29	033	NALE800218G84	NAVA LOPEZ ESTELA	2914960041	U004REG1130M020360002221030516	M02036	0.8	0516	06	75	201709	290039678	006343760594	HSBC	4059168468	9,798.35	2,455.95	7,342.40
O	29	033	PEAL650401G48	PENA AHUACTZIN LETICIA	2914960041	U004REG1130M020360002221030450	M02036	0.8	0450	06	75	201709	290039679	006343756535	HSBC	4059168468	8,994.45	3,569.53	5,424.92
O	29	033	PESN720115A55	PEREZ SANTACRUZ NORMA	2914960041	U004REG1130M010060002221030052	M01006	0.8	0052	06	75	201709	290039681	006343745496	HSBC	4059168468	17,931.45	7,750.89	10,180.56
O	29	033	PUXF670518318	PLUMA XAHUENTILLA MARIA FELIX	2914960041	U004REG1130M020360002221030040	M02036	0.8	0040	06	75	201709	290039682	006343745561	HSBC	4059168468	9,798.35	4,181.84	5,616.51
O	29	033	RISJ720412IM6	RIVERA SOLIS JAVIER	2914960041	U004REG1130M010060002221030244	M01006	0.8	0244	06	75	201709	290039685	006343751684	HSBC	4059168468	16,966.58	5,792.21	11,174.37
O	29	033	ROAL740802P75	ROSALES ANGULO JOSE LUIS	2914960041	U004REG1130M010060002221030077	M01006	0.8	0077	06	75	201709	290039686	006343743327	HSBC	4059168468	17,931.45	5,563.20	12,368.25
O	29	033	ROMM730507UQ1	RODRIGUEZ MANCILLA MARISOL	2914960041	U004REG1130M020360002221030069	M02036	0.8	0069	06	75	201709	290039687	006343745678	HSBC	4059168468	9,061.44	5,733.41	3,328.03
O	29	033	ROTL7005135M2	RODRIGUEZ TLACHI MARIA DE LA LUZ	2914960041	U004REG1130M020360002221030039	M02036	0.8	0039	06	75	201709	290039688	006343745686	HSBC	4059168468	9,798.35	3,816.11	5,982.24
O	29	033	SASS7606157D6	SANCHEZ SANCHEZ SONIA	2914960041	U004REG1130M020360002221030007	M02036	0.8	0007	06	75	201709	290039689	006343743582	HSBC	4059168468	9,798.35	3,660.68	6,137.67
O	29	033	SOGM730906MEA	SOLIS GALICIA MICAELA	2914960041	U004REG1130M020360002221030050	M02036	0.8	0050	06	75	201709	290039690	006343745850	HSBC	4059168468	8,994.45	3,520.85	5,473.60
O	29	033	TORS6911023G9	TONIX RODRIGUEZ SALVADOR	2914960041	U004REG1130M010060002221030082	M01006	0.8	0082	06	75	201709	290039692	006343745959	HSBC	4059168468	17,449.02	5,291.77	12,157.25
O	29	033	VAPA851127F70	VAZQUEZ PEREZ AMERICA	2914960041	U004REG1130M010070002221030012	M01007	0.8	0012	06	75	201709	290039693	006358867110	HSBC	4059168468	17,704.20	4,739.01	12,965.19
O	29	033	VIZC700724DK6	VIDAL ZAPOTITLA CRISTINA	2914960041	U004REG1130M020360002221030060	M02036	0.8	0060	06	75	201709	290039694	006343746031	HSBC	4059168468	9,798.35	2,805.78	6,992.57
O	29	033	XOBE741219LN9	XOCHITOTLI BAUTISTA EVA	2914960041	U004REG1130M010060002221030005	M01006	0.8	0005	01	75	201709	290039695	006343743806	HSBC	4059168468	16,484.15	7,961.60	11,274.04
O	29	033	AATA771202QI3	ARMAS TETLALMATZI ALEJANDRO	2914960041	U004REG1130M010060002221030385	M01006	0.8	0385	06	75	201710	290042967	006343761683	HSBC	4059168468	16,484.15	5,633.13	10,851.02
O	29	033	CORR700816NF4	CORTES RODRIGUEZ ROSA	2914960041	U004REG1130M020360002221030051	M02036	0.8	0051	06	75	201710	290042969	006343762079	HSBC	4059168468	9,396.40	2,286.41	7,109.99
O	29	033	FOPH6708304K1	FLORES PAREDES HILDA NORA	2914960041	U004REG1130M020660002221030005	M02066	0.8	0005	06	75	201710	290042971	006343744432	HSBC	4059168468	8,102.15	3,401.01	4,701.14
O	29	033	FORC730120IT4	FLORES RODRIGUEZ CLAUDIA	2914960041	U004REG1130M010060002221030113	M01006	0.8	0113	06	75	201710	290042972	006343756576	HSBC	4059168468	16,484.15	7,373.63	9,110.52
O	29	033	JISG761229KP2	JIMENEZ SANCHEZ GISELA	2914960041	U004REG1130M020360002221030028	M02036	0.8	0028	06	75	201710	290042973	006343742634	HSBC	4059168468	8,994.45	3,500.05	5,494.40
O	29	033	LIRM761221HL0	LIMA RUIZ MARISOL	2914960041	U004REG1130M020660002221030011	M02066	0.8	0011	06	75	201710	290042974	006343745157	HSBC	4059168468	8,102.15	3,795.17	4,306.98
O	29	033	MABD810106L9A	MARQUEZ BARRAGAN DIANA	2914960041	U004REG1130M020360002221030522	M02036	0.8	0522	06	75	201710	290042975	006343760545	HSBC	4059168468	8,994.45	2,157.84	6,836.61
O	29	033	MAPR7409289GA	MARTINEZ PALACIOS ROSALBA	2914960041	U004REG1130M020360002221030281	M02036	0.8	0281	06	75	201710	290042976	006343754548	HSBC	4059168468	8,994.45	2,157.84	6,836.61
O	29	033	NALE800218G84	NAVA LOPEZ ESTELA	2914960041	U004REG1130M020360002221030516	M02036	0.8	0516	06	75	201710	290042978	006343760594	HSBC	4059168468	8,994.45	2,284.24	6,710.21
O	29	033	PEAL650401G48	PENA AHUACTZIN LETICIA	2914960041	U004REG1130M020360002221030450	M02036	0.8	0450	06	75	201710	290042980	006343756535	HSBC	4059168468	8,994.45	3,569.53	5,424.92
O	29	033	PESN720115A55	PEREZ SANTACRUZ NORMA	2914960041	U004REG1130M010060002221030052	M01006	0.8	0052	06	75	201710	290042982	006343745496	HSBC	4059168468	16,484.15	7,316.70	9,167.45
O	29	033	PUXF670518318	PLUMA XAHUENTILLA MARIA FELIX	2914960041	U004REG1130M020360002221030040	M02036	0.8	0040	06	75	201710	290042983	006343745561	HSBC	4059168468	16,484.15	4,273.73	6,184.32
O	29	033	RISJ720412IM6	RIVERA SOLIS JAVIER	2914960041	U004REG1130M010060002221030244	M01006	0.8	0244	06	75	201710	290042986	006343751684	HSBC	4059168468	16,484.15	5,647.48	10,836.67
O	29	033	ROAL740802P75	ROSALES ANGULO JOSE LUIS	2914960041	U004REG1130M010060002221030077	M01006	0.8	0077	06	75	201710	290042987	006343743327	HSBC	4059168468	16,484.15	5,129.01	11,355.14
O	29	033	ROMM730507UQ1	RODRIGUEZ MANCILLA MARISOL	2914960041	U004REG1130M020360002221030069	M02036	0.8	0069	06	75	201710	290042988	006343745678	HSBC	4059168468	9,128.43	5,737.14	3,391.29
O	29	033	ROTL7005135M2	RODRIGUEZ TLACHI MARIA DE LA LUZ	2914960041	U004REG1130M020360002221030039	M02036	0.8	0039	06	75	201710	290042989	006343745686	HSBC	4059168468	8,994.45	3,644.40	5,350.05
O	29	033	SASS7606157D6	SANCHEZ SANCHEZ SONIA	2914960041	U004REG1130M020360002221030007	M02036	0.8	0007	06	75	201710	290042990	006343743582	HSBC	4059168468	8,994.45	3,488.97	5,505.48
O	29	033	SOGM730906MEA	SOLIS GALICIA MICAELA	2914960041	U004REG1130M020360002221030050	M02036	0.8	0050	06	75	201710	290042991	006343745850	HSBC	4059168468	8,994.45	3,520.85	5,473.60
O	29	033	TORS6911023G9	TONIX RODRIGUEZ SALVADOR	2914960041	U004REG1130M010060002221030082	M01006	0.8	0082	06	75	201710	290042993	006343745959	HSBC	4059168468	16,484.15	5,002.31	11,481.84
O	29	033	VAPA851127F70	VAZQUEZ PEREZ AMERICA	2914960041	U004REG1130M010070002221030012	M01007	0.8	0012	06	75	201710	290042994	006358867110	HSBC	4059168468	16,315.60	4,329.27	11,986.33
O	29	033	VIZC700724DK6	VIDAL ZAPOTITLA CRISTINA	2914960041	U004REG1130M020360002221030060	M02036	0.8	0060	06	75	201710	290042995	006343746031	HSBC	4059168468	8,994.45	2,634.07	6,360.38
O	29	033	XOBE741219LN9	XOCHITOTLI BAUTISTA EVA															

TIPO NOMINA	EDO	CVE_MPIO	RFC	NOM_EMP	CVE_CT2	CVE_PRESUP	CAT_PUESTO	HORAS	CON_PLAZA	TITRA	NVPTO	QNA_PROG	NUM_CHEQUE	NUM_CTA	BANCO	CUENTA_PAG	T_PERCOCHEQ	T_DEDCHEQ	T_NETOCHEQ
E	29	033	ROCT671015R84	ROCHA CHAVACANO MARIA TERESA	2914960322	U004REG1130M020360002221030346	M02036	0.8	0346	06	75	201701	290005110	006343757798	HSBC	4059168468	5,359.34	0.00	5,359.34
E	29	033	ROMN7409095P9	RODRIGUEZ MIGUEL NATIVIDAD	2914960322	U004REG1130M020360002221030205	M02036	0.8	0205	06	75	201701	290005111	006343751692	HSBC	4059168468	5,359.34	0.00	5,359.34
E	29	033	AULF671129UJ3	AGUILAR LOPEZ FILOMENA	2914960322	U004REG1130M020360002221030018	M02036	0.8	0018	06	75	201701	800000049	006343741925	HSBC	4059168468	1,285.07	0.00	1,285.07
E	29	033	BARL700422366	BAEZ ROMERO MA DE LOURDES	2914960322	U004REG1130M020360002221030221	M02036	0.8	0221	06	75	201701	800000050	006343751015	HSBC	4059168468	1,299.50	0.00	1,299.50
E	29	033	AASE7210211B2	ARAGON SANCHEZ ELIZABETH	2914960322	U004REG1130M010060002221030101	M01006	0.8	0101	06	75	201701	290006980	006343750934	HSBC	4059168468	2,039.24	489.24	1,550.00
E	29	033	HEGA7812196K3	HERNANDEZ GONZALEZ ADAN	2914960322	U004REG1130M010060002221030241	M01006	0.8	0241	06	75	201701	290006981	006343751288	HSBC	4059168468	2,039.24	489.24	1,550.00
O	29	033	AASE7210211B2	ARAGON SANCHEZ ELIZABETH	2914960322	U004REG1130M010060002221030101	M01006	0.8	0101	06	75	201701	290009702	006343750934	HSBC	4059168468	16,484.15	4,934.21	11,549.94
O	29	033	CAAE4907016J1	CASTANEDA ALATORRE EGDAR ROLAND	2914960322	U004REG1130M010060002221030184	M01006	0.8	0184	06	75	201701	290009703	006343751049	HSBC	4059168468	16,583.01	4,721.47	11,861.54
O	29	033	CECF650922Q99	CERVANTES CERVANTES MA. FELIX	2914960322	U004REG1130M020360002221030369	M02036	0.8	0369	06	75	201701	290009705	00634375350	HSBC	4059168468	8,982.35	3,871.17	5,110.58
O	29	033	HEGA7812196K3	HERNANDEZ GONZALEZ ADAN	2914960322	U004REG1130M010060002221030241	M01006	0.8	0241	06	75	201701	290009706	006343751288	HSBC	4059168468	16,484.15	6,253.69	10,230.46
O	29	033	HEMM540309113	HERNANDEZ MONTIEL M. FRANCISCA	2914960322	U004REG1130M020360002221030449	M02036	0.8	0449	06	75	201701	290009708	006343751304	HSBC	4059168468	8,994.45	2,658.27	6,336.18
O	29	033	HIBS560311SU5	HIDALGO BALLINA MARIA SILVIA	2914960322	U004REG1130M010060002221030189	M01006	0.8	0189	01	75	201701	290009709	006343751312	HSBC	4059168468	15,760.50	5,078.55	10,681.95
O	29	033	MECL740908A80	MEZA CUAXILOA LETICIA	2914960322	U004REG1130M010060002221030006	M01006	0.8	0006	06	75	201701	290009711	006343751445	HSBC	4059168468	16,484.15	4,349.54	12,134.61
O	29	033	MEPG680829UR4	MERINO PEREZ GABRIELA	2914960322	U004REG1130M010060002221030218	M01006	0.8	0218	06	75	201701	290009712	006343751452	HSBC	4059168468	16,484.15	4,966.34	11,517.81
O	29	033	MORC690520NY1	MONTIEL RAMOS MA CRUZ	2914960322	U004REG1130M020360002221030372	M02036	0.8	0372	06	75	201701	290009713	006343757699	HSBC	4059168468	9,372.20	2,376.24	6,995.96
O	29	033	RERN551201KH4	REYES RAMIREZ MARIA NATALIA	2914960322	U004REG1130M020360002221030064	M02036	0.8	0064	06	75	201701	290009717	006341945098	HSBC	4059168468	8,994.45	2,757.74	6,236.71
O	29	033	ROCT671015R84	ROCHA CHAVACANO MARIA TERESA	2914960322	U004REG1130M020360002221030346	M02036	0.8	0346	06	75	201701	290009718	006343757798	HSBC	4059168468	8,994.45	2,247.87	6,746.58
O	29	033	ROMN7409095P9	RODRIGUEZ MIGUEL NATIVIDAD	2914960322	U004REG1130M020360002221030205	M02036	0.8	0205	06	75	201701	290009719	006343751692	HSBC	4059168468	8,994.45	2,454.70	6,539.75
O	29	033	AASE7210211B2	ARAGON SANCHEZ ELIZABETH	2914960322	U004REG1130M010060002221030101	M01006	0.8	0101	06	75	201701	290013039	006343750934	HSBC	4059168468	16,484.15	4,934.21	11,549.94
O	29	033	CAAE4907016J1	CASTANEDA ALATORRE EGDAR ROLAND	2914960322	U004REG1130M010060002221030184	M01006	0.8	0184	06	75	201702	290013040	006343751049	HSBC	4059168468	16,703.62	4,742.79	11,960.83
O	29	033	CECF650922Q99	CERVANTES CERVANTES MA. FELIX	2914960322	U004REG1130M020360002221030369	M02036	0.8	0369	06	75	201702	290013042	00634375350	HSBC	4059168468	8,982.35	3,871.17	5,110.58
O	29	033	HEGA7812196K3	HERNANDEZ GONZALEZ ADAN	2914960322	U004REG1130M010060002221030241	M01006	0.8	0241	06	75	201702	290013043	006343751288	HSBC	4059168468	16,484.15	6,253.69	10,230.46
O	29	033	HEMM540309113	HERNANDEZ MONTIEL M. FRANCISCA	2914960322	U004REG1130M020360002221030449	M02036	0.8	0449	06	75	201702	290013045	006343751304	HSBC	4059168468	8,994.45	2,658.27	6,336.18
O	29	033	HIBS560311SU5	HIDALGO BALLINA MARIA SILVIA	2914960322	U004REG1130M010060002221030189	M01006	0.8	0189	01	75	201702	290013046	006343751312	HSBC	4059168468	15,760.50	5,078.55	10,681.95
O	29	033	MECL740908A80	MEZA CUAXILOA LETICIA	2914960322	U004REG1130M010060002221030006	M01006	0.8	0006	06	75	201702	290013048	006343751445	HSBC	4059168468	16,484.15	4,349.54	12,134.61
O	29	033	MEPG680829UR4	MERINO PEREZ GABRIELA	2914960322	U004REG1130M010060002221030218	M01006	0.8	0218	06	75	201702	290013049	006343751452	HSBC	4059168468	16,484.15	4,966.34	11,517.81
O	29	033	MORC690520NY1	MONTIEL RAMOS MA CRUZ	2914960322	U004REG1130M020360002221030372	M02036	0.8	0372	06	75	201702	290013050	006343757699	HSBC	4059168468	9,372.20	2,376.24	6,995.96
O	29	033	RERN551201KH4	REYES RAMIREZ MARIA NATALIA	2914960322	U004REG1130M020360002221030064	M02036	0.8	0064	06	75	201702	290013054	006341945098	HSBC	4059168468	8,994.45	2,757.74	6,236.71
O	29	033	ROCT671015R84	ROCHA CHAVACANO MARIA TERESA	2914960322	U004REG1130M020360002221030346	M02036	0.8	0346	06	75	201702	290013055	006343757798	HSBC	4059168468	8,994.45	2,247.87	6,746.58
O	29	033	ROMN7409095P9	RODRIGUEZ MIGUEL NATIVIDAD	2914960322	U004REG1130M020360002221030205	M02036	0.8	0205	06	75	201702	290013056	006343751692	HSBC	4059168468	8,994.45	2,454.70	6,539.75
O	29	033	AASE7210211B2	ARAGON SANCHEZ ELIZABETH	2914960322	U004REG1130M010060002221030101	M01006	0.8	0101	06	75	201703	290016355	006343750934	HSBC	4059168468	17,931.45	5,368.98	12,562.47
O	29	033	CAAE4907016J1	CASTANEDA ALATORRE EGDAR ROLAND	2914960322	U004REG1130M010060002221030184	M01006	0.8	0184	06	75	201703	290016356	006343751049	HSBC	4059168468	17,427.27	4,988.19	12,439.08
O	29	033	CECF650922Q99	CERVANTES CERVANTES MA. FELIX	2914960322	U004REG1130M020360002221030369	M02036	0.8	0369	06	75	201703	290016358	00634375350	HSBC	4059168468	9,518.28	3,985.65	5,532.63
O	29	033	HEGA7812196K3	HERNANDEZ GONZALEZ ADAN	2914960322	U004REG1130M010060002221030241	M01006	0.8	0241	06	75	201703	290016359	006343751288	HSBC	4059168468	17,931.45	6,886.46	11,244.99
O	29	033	HEMM540309113	HERNANDEZ MONTIEL M. FRANCISCA	2914960322	U004REG1130M020360002221030449	M02036	0.8	0449	06	75	201703	290016361	006343751304	HSBC	4059168468	8,994.45	2,657.67	6,336.78
O	29	033	HIBS560311SU5	HIDALGO BALLINA MARIA SILVIA	2914960322	U004REG1130M010060002221030189	M01006	0.8	0189	01	75	201703	290016362	006343751312	HSBC	4059168468	15,760.50	5,077.13	10,683.37
O	29	033	MECL740908A80	MEZA CUAXILOA LETICIA	2914960322	U004REG1130M010060002221030006	M01006	0.8	0006	06	75	201703	290016364	006343751445	HSBC	4059168468	17,931.45	4,782.31	13,149.14
O	29	033	MEPG680829UR4	MERINO PEREZ GABRIELA	2914960322	U004REG1130M010060002221030218	M01006	0.8	0218	06	75	201703	290016365	006343751452	HSBC	4059168468	17,931.45	5,399.11	12,532.34
O	29	033	MORC690520NY1	MONTIEL RAMOS MA CRUZ	2914960322	U004REG1130M020360002221030372	M02036	0.8	0372	06	75	201703	290016366	006343757699	HSBC	4059168468	10,176.10	2,547.36	7,628.74
O	29	033	RERN551201KH4	REYES RAMIREZ MARIA NATALIA	2914960322	U004REG1130M020360002221030064	M02036	0.8	0064	06	75	201703	290016370	006341945098	HSBC	4059168468	8,994.45	2,757.14	6,237.31
O	29	033	ROCT671015R84	ROCHA CHAVACANO MARIA TERESA	2914960322	U004REG1130M020360002221030346	M02036	0.8	0346	06	75	201703	290016371	006343757798	HSBC	4059168468	8,994.45	2,247.27	6,747.18
O	29	033	ROMN7409095P9	RODRIGUEZ MIGUEL NATIVIDAD	2914960322	U004REG1130M020360002221030205	M02036	0.8	0205	06	75	201703	290016372	006343751692	HSBC	4059168468	8,994.45	2,454.10	6,540.35
O	29	033	AASE7210211B2	ARAGON SANCHEZ ELIZABETH	2914960322	U004REG1130M010060002221030101	M01006	0.8	0101	06	75	201704	290019681	006343750934	HSBC	4059168468	16,484.15	4,932.79	11,551.36
O	29	033	CAAE4907016J1	CASTANEDA ALATORRE EGDAR ROLAND	2914960322	U004REG1130M010060002221030184	M01006	0.8	0184	06	75	201704	290019682	006343751049	HSBC	4059168468	16,462.40	4,698.73	11,763.67
O	29	033	CECF650922Q99	CERVANTES CERVANTES MA. FELIX	2914960322	U004REG1130M020360002221030369	M02036	0.8	0369	06	75	201704	290019684	00634375350	HSBC	4059168468	8,982.35	3,871.17	5,111.18
O	29	033	HEGA7812196K3	HERNANDEZ GONZALEZ ADAN	2914960322	U004REG1130M010060002221030241	M01006	0.8	0241	06	75	201704	290019685	006343751288	HSBC	4059168468	16,484.15	6,252.27	10,231.88
O	29	033	HEMM540309113	HERNANDEZ MONTIEL M. FRANCISCA	2914960322	U004REG1130M020360002221030449	M02036	0.8	0449	06	75	201704	290019687	006343751304	HSBC	4059168468	8,994.45	2,657.67	6,336.78
O	29	033	HIBS560311SU5	HIDALGO BALLINA MARIA SILVIA	2914960322	U004REG1130M010060002221030189	M01006	0.8	0189	01	75	201704	290019688	006343751312	HSBC	4059168468	15,760.50	5,077.13	10,683.37
O	29	033	MECL740908A80	MEZA CUAXILOA LETICIA	2914960322	U004REG1130M010060002221030006	M01006	0.8	0006	06	75	201704	290019690	006343751445	HSBC	4059168468	16,484.15	4,348.12	12,136.03

TIPO NOMINA	EDO	CVE_MPIO	RFC	NOM_EMP	CVE_CT2	CVE_PRESUP	CAT_PUESTO	HORAS	CON_PLAZA	TITRA	NIVPTO	QNA_PROC	NUM_CHEQUE	NUM_CTA	BANCO	CUENTA_PAG	T_PERCCHQ	T_DEDCHEQ	T_NETOCHEQ
O	29	033	AASE7210211B2	ARAGON SANCHEZ ELIZABETH	2914960322	U004REG1130M010060002221030101	M01006	0.8	0101	06	75	201706	290026304	006343750934	HSBC	4059168468	16,484.15	4,932.79	11,551.36
O	29	033	CAAE4907016J1	CASTANEDA ALATORRE EGDAR ROLAND	2914960322	U004REG1130M010060002221030184	M01006	0.8	0184	06	75	201706	290026305	006343751049	HSBC	4059168468	16,583.01	4,720.05	11,862.96
O	29	033	CECF650922099	CERVANTES CERVANTES MA. FELIX	2914960322	U004REG1130M020360002221030369	M02036	0.8	0369	06	75	201706	290026306	006343757350	HSBC	4059168468	8,982.35	3,871.17	5,111.18
O	29	033	HEGA7812196K3	HERNANDEZ GONZALEZ ADAN	2914960322	U004REG1130M010060002221030241	M01006	0.8	0241	06	75	201706	290026307	006343751288	HSBC	4059168468	16,484.15	6,252.27	10,231.88
O	29	033	HEMM540309113	HERNANDEZ MONTIEL M. FRANCISCA	2914960322	U004REG1130M020360002221030449	M02036	0.8	0449	06	75	201706	290026309	006343751304	HSBC	4059168468	8,994.45	2,247.27	6,747.18
O	29	033	HIBS5603115U5	HIDALGO BALLINA MARIA SILVIA	2914960322	U004REG1130M010060002221030189	M01006	0.8	0189	01	75	201706	290026310	006343751312	HSBC	4059168468	15,760.50	5,077.13	10,683.37
O	29	033	MECL740908A80	MEZA CUAXILOA LETICIA	2914960322	U004REG1130M010060002221030006	M01006	0.8	0006	06	75	201706	290026312	006343751445	HSBC	4059168468	16,484.15	4,348.12	12,136.03
O	29	033	MEPC680829UR4	MERINO PEREZ GABRIELA	2914960322	U004REG1130M010060002221030218	M01006	0.8	0218	06	75	201706	290026313	006343751452	HSBC	4059168468	16,484.15	4,964.92	11,519.23
O	29	033	MORC690520NY1	MONTIEL RAMOS MA CRUZ	2914960322	U004REG1130M020360002221030372	M02036	0.8	0372	06	75	201706	290026314	006343757699	HSBC	4059168468	9,372.20	2,375.64	6,996.56
O	29	033	RERN551201KH4	REYES RAMIREZ MARIA NATALIA	2914960322	U004REG1130M020360002221030064	M02036	0.8	0064	06	75	201706	290026318	006341945098	HSBC	4059168468	8,994.45	2,757.14	6,237.31
O	29	033	ROCT671015R84	ROCHA CHAVACANO MARIA TERESA	2914960322	U004REG1130M020360002221030346	M02036	0.8	0346	06	75	201706	290026319	006343757798	HSBC	4059168468	8,994.45	2,247.27	6,747.18
O	29	033	ROMN7409095P9	RODRIGUEZ MIGUEL NATIVIDAD	2914960322	U004REG1130M020360002221030205	M02036	0.8	0205	06	75	201706	290026320	006343751692	HSBC	4059168468	8,994.45	2,454.10	6,540.35
O	29	033	AASE7210211B2	ARAGON SANCHEZ ELIZABETH	2914960322	U004REG1130M010060002221030101	M01006	0.8	0101	06	75	201707	290029619	006343750934	HSBC	4059168468	16,484.15	4,932.79	11,551.36
O	29	033	CAAE4907016J1	CASTANEDA ALATORRE EGDAR ROLAND	2914960322	U004REG1130M010060002221030184	M01006	0.8	0184	06	75	201707	290029620	006343751049	HSBC	4059168468	16,703.62	4,741.37	11,962.25
O	29	033	CECF650922099	CERVANTES CERVANTES MA. FELIX	2914960322	U004REG1130M020360002221030369	M02036	0.8	0369	06	75	201707	290029621	006343757350	HSBC	4059168468	8,982.35	3,871.17	5,111.18
O	29	033	HEGA7812196K3	HERNANDEZ GONZALEZ ADAN	2914960322	U004REG1130M010060002221030241	M01006	0.8	0241	06	75	201707	290029622	006343751288	HSBC	4059168468	16,484.15	6,252.27	10,231.88
O	29	033	HEMM540309113	HERNANDEZ MONTIEL M. FRANCISCA	2914960322	U004REG1130M020360002221030449	M02036	0.8	0449	06	75	201707	290029624	006343751304	HSBC	4059168468	8,994.45	3,597.21	5,397.24
O	29	033	MECL740908A80	MEZA CUAXILOA LETICIA	2914960322	U004REG1130M010060002221030006	M01006	0.8	0006	06	75	201707	290029626	006343751445	HSBC	4059168468	16,484.15	4,348.12	12,136.03
O	29	033	MORC690520NY1	MONTIEL RAMOS MA CRUZ	2914960322	U004REG1130M020360002221030372	M02036	0.8	0372	06	75	201707	290029627	006343757699	HSBC	4059168468	9,372.20	2,375.64	6,996.56
O	29	033	ROCT671015R84	ROCHA CHAVACANO MARIA TERESA	2914960322	U004REG1130M020360002221030346	M02036	0.8	0346	06	75	201707	290029631	006343757798	HSBC	4059168468	8,994.45	2,247.27	6,747.18
O	29	033	ROMN7409095P9	RODRIGUEZ MIGUEL NATIVIDAD	2914960322	U004REG1130M020360002221030205	M02036	0.8	0205	06	75	201707	290029632	006343751692	HSBC	4059168468	8,994.45	2,454.10	6,540.35
O	29	033	AASE7210211B2	ARAGON SANCHEZ ELIZABETH	2914960322	U004REG1130M010060002221030101	M01006	0.8	0101	06	75	201708	290032959	006343750934	HSBC	4059168468	16,484.15	4,932.79	11,551.36
O	29	033	CAAE4907016J1	CASTANEDA ALATORRE EGDAR ROLAND	2914960322	U004REG1130M010060002221030184	M01006	0.8	0184	06	75	201708	290032960	006343751049	HSBC	4059168468	16,462.40	4,698.73	11,763.67
O	29	033	CECF650922099	CERVANTES CERVANTES MA. FELIX	2914960322	U004REG1130M020360002221030369	M02036	0.8	0369	06	75	201708	290032961	006343757350	HSBC	4059168468	8,982.35	3,871.17	5,111.18
O	29	033	HEGA7812196K3	HERNANDEZ GONZALEZ ADAN	2914960322	U004REG1130M010060002221030241	M01006	0.8	0241	06	75	201708	290032962	006343751288	HSBC	4059168468	16,484.15	6,252.27	10,231.88
O	29	033	HEMM540309113	HERNANDEZ MONTIEL M. FRANCISCA	2914960322	U004REG1130M020360002221030449	M02036	0.8	0449	06	75	201708	290032964	006343751304	HSBC	4059168468	8,994.45	3,597.21	5,397.24
O	29	033	MECL740908A80	MEZA CUAXILOA LETICIA	2914960322	U004REG1130M010060002221030006	M01006	0.8	0006	06	75	201708	290032966	006343751445	HSBC	4059168468	16,484.15	4,348.12	12,136.03
O	29	033	MORC690520NY1	MONTIEL RAMOS MA CRUZ	2914960322	U004REG1130M020360002221030372	M02036	0.8	0372	06	75	201708	290032967	006343757699	HSBC	4059168468	9,372.20	2,375.64	6,996.56
O	29	033	ROCT671015R84	ROCHA CHAVACANO MARIA TERESA	2914960322	U004REG1130M020360002221030346	M02036	0.8	0346	06	75	201708	290032971	006343757798	HSBC	4059168468	8,994.45	2,247.27	6,747.18
O	29	033	ROMN7409095P9	RODRIGUEZ MIGUEL NATIVIDAD	2914960322	U004REG1130M020360002221030205	M02036	0.8	0205	06	75	201708	290032972	006343751692	HSBC	4059168468	8,994.45	2,454.10	6,540.35
O	29	033	AASE7210211B2	ARAGON SANCHEZ ELIZABETH	2914960322	U004REG1130M010060002221030101	M01006	0.8	0101	06	75	201709	290038430	006343750934	HSBC	4059168468	2,039.24	489.24	1,550.00
E	29	033	CAAE4907016J1	CASTANEDA ALATORRE EGDAR ROLAND	2914960322	U004REG1130M010060002221030184	M01006	0.8	0184	06	75	201709	290038431	006343757350	HSBC	4059168468	1,894.44	344.44	1,550.00
E	29	033	CECF650922099	CERVANTES CERVANTES MA. FELIX	2914960322	U004REG1130M020360002221030369	M02036	0.8	0369	06	75	201709	290038433	006343751304	HSBC	4059168468	1,894.71	344.71	1,550.00
E	29	033	HEMM540309113	HERNANDEZ MONTIEL M. FRANCISCA	2914960322	U004REG1130M020360002221030449	M02036	0.8	0449	06	75	201709	290038433	006343751445	HSBC	4059168468	2,039.24	489.24	1,550.00
E	29	033	MECL740908A80	MEZA CUAXILOA LETICIA	2914960322	U004REG1130M010060002221030006	M01006	0.8	0006	06	75	201709	290038434	006343751692	HSBC	4059168468	1,902.86	352.86	1,550.00
E	29	033	MORC690520NY1	MONTIEL RAMOS MA CRUZ	2914960322	U004REG1130M020360002221030372	M02036	0.8	0372	06	75	201709	290038432	006343757798	HSBC	4059168468	1,894.71	344.71	1,550.00
E	29	033	ROCT671015R84	ROCHA CHAVACANO MARIA TERESA	2914960322	U004REG1130M020360002221030346	M02036	0.8	0346	06	75	201709	290038437	006343751692	HSBC	4059168468	1,894.71	344.71	1,550.00
E	29	033	ROMN7409095P9	RODRIGUEZ MIGUEL NATIVIDAD	2914960322	U004REG1130M020360002221030205	M02036	0.8	0205	06	75	201709	290038438	006343750934	HSBC	4059168468	17,931.45	5,366.98	12,564.47
O	29	033	AASE7210211B2	ARAGON SANCHEZ ELIZABETH	2914960322	U004REG1130M010060002221030101	M01006	0.8	0101	06	75	201709	290041218	006343750934	HSBC	4059168468	18,392.14	5,218.20	13,173.94
O	29	033	CAAE4907016J1	CASTANEDA ALATORRE EGDAR ROLAND	2914960322	U004REG1130M010060002221030184	M01006	0.8	0184	06	75	201709	290041219	006343751049	HSBC	4059168468	9,786.25	4,042.88	5,743.37
O	29	033	CECF650922099	CERVANTES CERVANTES MA. FELIX	2914960322	U004REG1130M020360002221030369	M02036	0.8	0369	06	75	201709	290041220	006343757350	HSBC	4059168468	17,931.45	6,886.46	11,244.99
O	29	033	HEGA7812196K3	HERNANDEZ GONZALEZ ADAN	2914960322	U004REG1130M010060002221030241	M01006	0.8	0241	06	75	201709	290041221	006343751288	HSBC	4059168468	8,994.45	3,597.21	5,397.24
O	29	033	HEMM540309113	HERNANDEZ MONTIEL M. FRANCISCA	2914960322	U004REG1130M020360002221030449	M02036	0.8	0449	06	75	201709	290041223	006343751304	HSBC	4059168468	10,176.10	2,547.36	7,628.74
O	29	033	MECL740908A80	MEZA CUAXILOA LETICIA	2914960322	U004REG1130M010060002221030006	M01006	0.8	0006	06	75	201709	290041225	006343751445	HSBC	4059168468	8,994.45	2,247.27	6,747.18
O	29	033	MORC690520NY1	MONTIEL RAMOS MA CRUZ	2914960322	U004REG1130M020360002221030372	M02036	0.8	0372	06	75	201709	290041226	006343757699	HSBC	4059168468	8,994.45	2,454.10	6,540.35
O	29	033	ROCT671015R84	ROCHA CHAVACANO MARIA TERESA	2914960322	U004REG1130M020360002221030346	M02036	0.8	0346	06	75	201709	290041230	006343757798	HSBC	4059168468	16,484.15	4,932.79	11,551.36
O	29	033	ROMN7409095P9	RODRIGUEZ MIGUEL NATIVIDAD	2914960322	U004REG1130M020360002221030205	M02036	0.8	0205	06	75	201709	290041231	006343751692	HSBC	4059168468	16,703.62	4,741.37	11,962.25
O	29	033	AASE7210211B2	ARAGON SANCHEZ ELIZABETH	2914960322	U004REG1130M010060002221030101	M01006	0.8	0101	06	75	201710	290044519	006343750934	HSBC	4059168468	8,982.35	3,871.17	5,111.18
O	29	033	CAAE4907016J1	CASTANEDA ALATORRE EGDAR ROLAND	2914960322	U004REG1130M010060002221030184	M01006	0.8	0184	06	75	201710	290044520	006343751049	HSBC	4059168468	16,484.15	6,252.27	

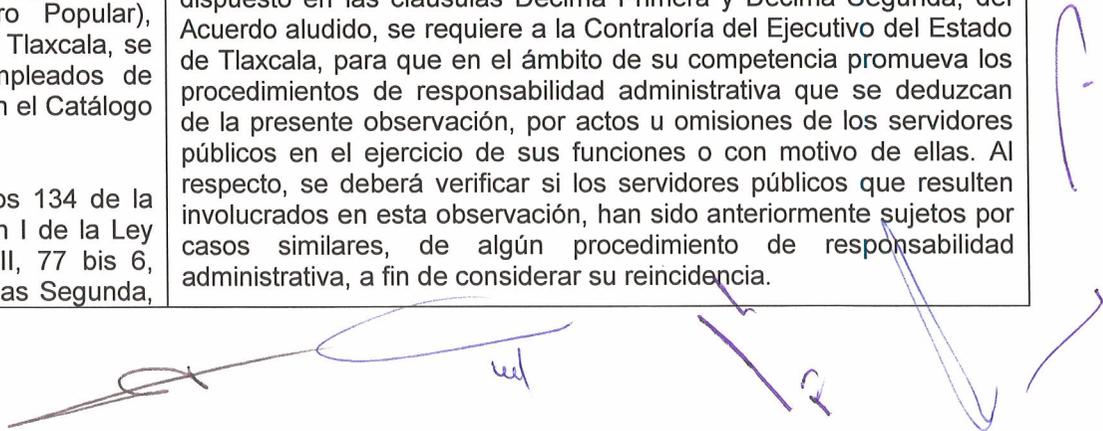
CÉDULA DE OBSERVACIONES

Fecha: 27 de julio de 2017

Entidad Federativa: Tlaxcala	Ente auditado: Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
Fondo o Programa: Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

<p><b>Pagos improcedentes (a personal de honorarios fuera del catálogo General)</b></p> <p>El 10 de marzo de 2017, se suscribió el Anexo IV del Acuerdo de Coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud, entre el Gobierno Federal a través de la Secretaría de Salud y el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala, la Secretaría de Salud y la Dirección General del Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala y el Régimen Estatal de Protección Social en Salud de Tlaxcala, a fin de ejecutar en la entidad federativa el Sistema de Protección Social en Salud.</p> <p>En el inciso B. CONCEPTOS DE GASTO, numeral 1. Remuneraciones de personal ya contratado, directamente involucrado en la prestación de servicios de atención a los beneficiarios del sistema, se acordó que de los recursos federales que se transfieran a "EL ESTADO" por concepto de cuota social y aportación solidaria federal, se destinarían a este concepto hasta un 41.22% o el monto máximo de \$331'129,000.00.</p> <p>Con la revisión a la base de datos de las nóminas elaboradas de 10 quincenas correspondientes al periodo del 01 de enero al 31 de mayo de 2017, pagadas con recursos del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular), proporcionadas por el Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, se observó que se realizaron 27 pagos improcedentes a seis empleados de honorarios por \$130,369.50, los cuales no se encuentran ubicados en el Catálogo General de Centros de Trabajo. <b>(ANEXO-1)</b></p> <p>Derivado de lo anterior, se incumplió lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 70, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 77 bis 5, B), fracción III, 77 bis 6, fracciones II y III y 77 bis 16 de la Ley General de Salud y Cláusulas Segunda,</p>	<p><b>Correctiva</b></p> <p>Se le requiere al Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de \$130,369.50, por pagos improcedentes a personal de honorarios adscritos a centros de trabajo no localizados en el Catálogo General de Centros de Trabajo, más las cargas financieras generadas a partir de la fecha de pago y hasta el momento de efectuarlo, debiendo presentar a la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala para su envío a la Secretaría de la Función Pública, la evidencia documental que acredite el reintegro efectuado.</p> <p>En el marco del Acuerdo de Coordinación celebrado por el Ejecutivo Federal y el Ejecutivo del Estado libre y soberano de Tlaxcala, cuyo objeto es la realización de un programa de coordinación especial denominado "Fortalecimiento del Sistema Estatal de Control y Evaluación de la Gestión Pública, y Colaboración en Materia de Transparencia y Combate a la Corrupción", y en cumplimiento a lo dispuesto en las cláusulas Décima Primera y Décima Segunda, del Acuerdo aludido, se requiere a la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala, para que en el ámbito de su competencia promueva los procedimientos de responsabilidad administrativa que se deduzcan de la presente observación, por actos u omisiones de los servidores públicos en el ejercicio de sus funciones o con motivo de ellas. Al respecto, se deberá verificar si los servidores públicos que resulten involucrados en esta observación, han sido anteriormente sujetos por casos similares, de algún procedimiento de responsabilidad administrativa, a fin de considerar su reincidencia.</p>
---	---



CÉDULA DE OBSERVACIONES

Fecha: 27 de julio de 2017

Entidad Federativa: Tlaxcala	Ente auditado: Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
Fondo o Programa: Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

fracción IV, incisos f) y g) y Séptima del Acuerdo de Coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud, que a la letra refieren lo siguiente:

**Constitución Política de los Estado Unidos Mexicanos**

*Artículo 134.- Los recursos económicos de que dispongan la Federación, los estados, los Municipios, el Distrito Federal y los órganos político-administrativos de sus demarcaciones territoriales, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.*

**Ley General de Contabilidad Gubernamental**

*Artículo 70.- Los gobiernos de las entidades federativas, de los municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, deberán observar lo siguiente para la integración de la información financiera relativa a los recursos federales transferidos:*

*I. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido. Dicha documentación se presentará a los órganos competentes de control y fiscalización que la soliciten.*

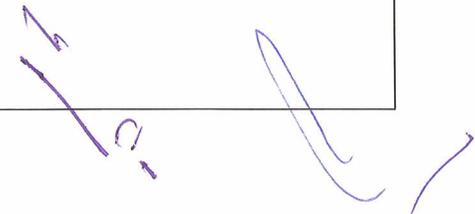
**Ley General de Salud**

*Artículo 77 bis 5.- La competencia entre la Federación y las entidades federativas en la ejecución de las acciones de protección social en salud quedará distribuida conforme a lo siguiente:*

En concordancia con el objeto del instrumento legal invocado, la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala deberá mantener informada de dichos procedimientos a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social (UORCS), de la Secretaría de la Función Pública.

**Preventiva**

El Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, a través del área competente, deberá instruir al personal responsable involucrado en la presente observación, para que en lo sucesivo implementen las acciones procedentes que permitan evitar su recurrencia y enviará a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social, por conducto de la Contraloría del Ejecutivo del Estado Tlaxcala, copia certificada de las instrucciones emitidas.


**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

B) *Corresponde a los gobiernos de las entidades federativas, dentro de sus respectivas circunscripciones territoriales:*

III. *Aplicar, de manera transparente y oportuna, los recursos que sean transferidos por la Federación y las aportaciones propias, para la ejecución de las acciones del Sistema de Protección Social en Salud, en los términos de este Título, las demás disposiciones aplicables y los acuerdos de coordinación que para el efecto se celebren.*

*Artículo 77 bis 6, El Ejecutivo federal, por conducto de la Secretaría de Salud, y las entidades federativas celebrarán acuerdos de coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud. Para esos efectos, la Secretaría de Salud establecerá el modelo nacional a que se sujetarán dichos acuerdos, tomando en consideración la opinión de las entidades federativas.*

En dichos acuerdos se estipulará como mínimo lo siguiente:

II. Los conceptos de gasto;

III. El destino de los recursos;

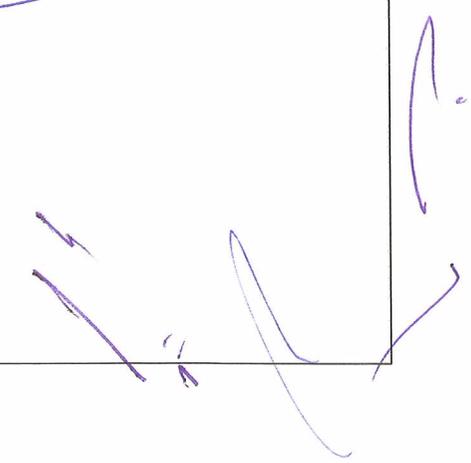
*Artículo 77 bis 16. Los recursos en numerario o en especie de carácter federal a que se refiere el presente Título, que se transfieran o entreguen, según sea el caso, a las entidades federativas, no serán embargables, ni los gobiernos de las mismas podrán, bajo ninguna circunstancia, gravarlos, afectarlos en garantía, ni destinarlos a fines distintos a los expresamente previstos en el mismo.*

*Dichos recursos se administrarán y ejercerán por las entidades federativas, conforme a esta Ley y, en lo que no se oponga a la misma, de acuerdo con sus*

**Fecha compromiso:** 28 Septiembre 2017

**POR EL ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO  
SALUD DE TLAXCALA**

  
**LIC. MARIO HERNÁNDEZ RAMÍREZ**  
Director de Administración

**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

*respectivas leyes, así como con base en los acuerdos de coordinación que se celebren para el efecto. Los gobiernos de las entidades federativas deberán incluir en sus respectivas leyes de ingresos y presupuestos de egresos u ordenamientos equivalentes, los recursos destinados específicamente a los fines establecidos en el presente Título.*

*En caso de que alguna entidad federativa no haya comprobado que los recursos a que se refiere este artículo se destinaron a los fines específicos para los que le fueron transferidos o entregados, las autoridades que tengan conocimiento de esta situación tendrán la obligación de informarlo a las autoridades competentes para que procedan a su investigación y sanción correspondiente. Lo anterior, sin perjuicio de que la entidad federativa reintegre los recursos a la Tesorería de la Federación, sin que se suspendan, parcial o totalmente, los servicios de salud a la persona.*

*El control y la fiscalización del manejo de los recursos a que se refiere este Capítulo se realizará conforme a los términos establecidos en el Capítulo VII de este Título y demás disposiciones aplicables.*

*Las entidades federativas llevarán la contabilidad y presentarán la información financiera respecto a los recursos a que se refiere este Título, conforme a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.*

**Acuerdo de Coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud**

*Cláusula.- SEGUNDA. Para efectos de lo previsto en el artículo 77 bis 6, fracciones I y V, de "LA LEY", "LAS PARTES" acuerdan que para la organización y funcionamiento del Régimen Estatal de Protección Social en Salud en el Estado*




CÉDULA DE OBSERVACIONES

Fecha: 27 de julio de 2017

Entidad Federativa: Tlaxcala	Ente auditado: Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
Fondo o Programa: Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

de Tlaxcala, en adelante "EL REPSS", se deberá considerar en los instrumentos jurídicos que lo rijan, lo siguiente:

...  
IV. Será responsable, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 3 Bis y 74 de "EL REGLAMENTO", de lo siguiente:

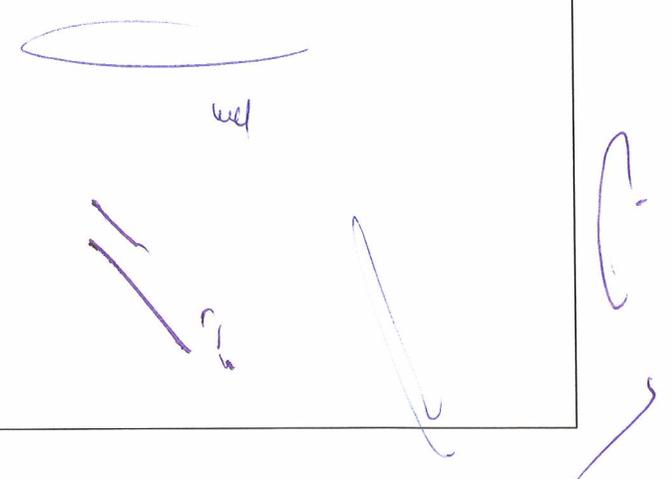
...  
f) Reintegrar los recursos en numerario de carácter federal que no haya ejercido comprobado su destino a los fines específicos para los que le fueron transferido o entregados, en los términos del artículo 77 bis 16, párrafo tercero, de "LA LEY"

g) Rendir cuentas respecto de los recursos que reciban, en términos de "LA LEY" Y "EL REGLAMENTO", para la operación de "EL SISTEMA",

Clausula.- SÉPTIMA. "LAS PARTES" convienen que los recursos federales que se transfieran a "EL EJECUTIVO ESTATAL" para la ejecución de "EL SISTEMA" no podrán ser destinados a fines distintos a los expresamente previstos en el Anexo IV, del presente Acuerdo de Coordinación.

Para tales efectos, "LAS PARTES" estipulan que en dicho anexo se establecerán en cada ejercicio fiscal, con base en lo dispuesto por el Presupuesto de Egresos de la Federación y las demás disposiciones aplicables, los conceptos de gasto, los límites máximos para cada uno de ellos, entre otras disposiciones generales.

De la revisión realizada, se concluye que el Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, realizó pagos improcedentes a personal de honorarios que no se localiza en el Catálogo General de Centros de Trabajo, por un importe de \$130,369.50.

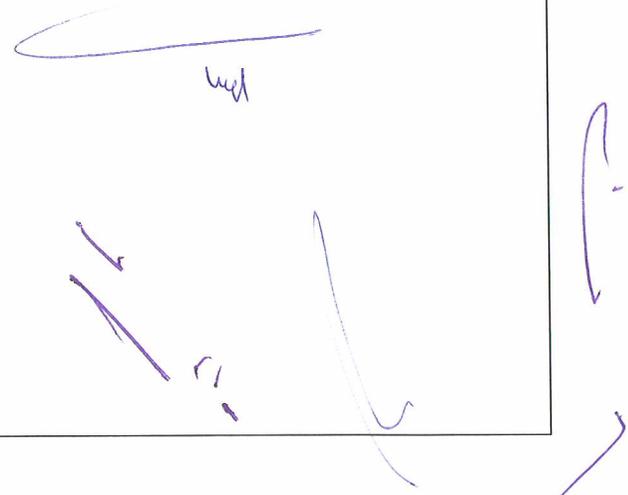



**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

**Fecha:** 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

<p><b>Causa</b></p> <p>Uso y aplicación indebidas de los recursos del programa.</p> <p><b>Efecto</b></p> <p>Incumplimiento de los objetivos establecidos para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud.</p> <p>Reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación.</p> <p><b>Fundamento legal</b></p> <p>Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 70, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 77 bis 5, B), fracción III, 77 bis 6, fracciones II y III y 77 bis 16 de la Ley General de Salud y Cláusulas Segunda, fracción IV, incisos f) y g) y Séptima del Acuerdo de Coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud.</p>	
--	---

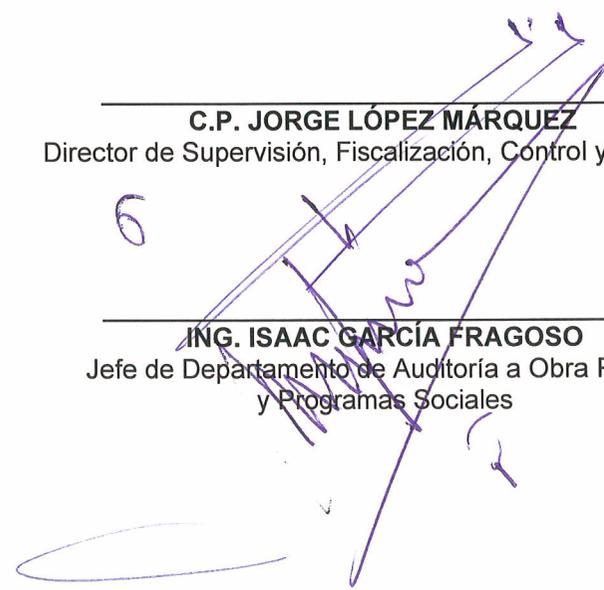
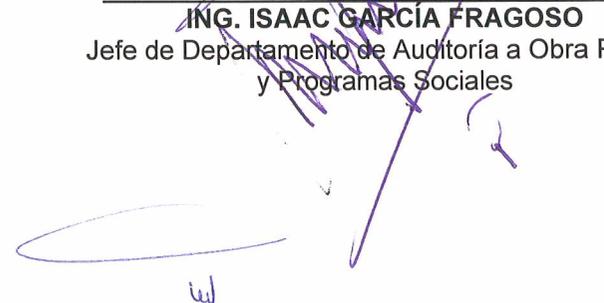


CÉDULA DE OBSERVACIONES

Fecha: 27 de julio de 2017

Entidad Federativa: Tlaxcala	Ente auditado: Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
Fondo o Programa: Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

<p>POR LA SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</p>  <p>M.A.O.P. OMAR JIMÉNEZ ALVARADO Visitador Regional</p>  <p>ARQ. ABRAHAM CARRETO HERNANDEZ Coordinador de Grupo</p>  <p>MAXIMIANO RODRÍGUEZ PARTIDA Asesor Externo</p>	<p>POR LA CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO DEL ESTADO DE TLAXCALA</p>  <p>C.P. JORGE LÓPEZ MÁRQUEZ Director de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría</p>  <p>ING. ISAAC GARCÍA FRAGOSO Jefe de Departamento de Auditoría a Obra Pública y Programas Sociales</p>
---	--

ANEXO-1-OBS-3

TIPO_PUEST	RFC	NOM_EMP	TIPO_PERC	QNA_PROG	NUM_CHEQUE	NUM_CTA	BANCO	T_PERCCHEQ	T_DEDCHEQ	T_NETOCHEQ
OPERATIVO	GOML870327787	GOML870327MTLNNL09	HONORARIO	201702	N7A	6352494473	HSBC	4,828.50	315.00	4,513.50
OPERATIVO	GOML870327787	GOML870327MTLNNL09	HONORARIO	201704	N7A	6352494473	HSBC	4,828.50	315.00	4,513.50
OPERATIVO	GOML870327787	GOML870327MTLNNL09	HONORARIO	201706	N7A	6352494473	HSBC	4,828.50	315.00	4,513.50
OPERATIVO	GOML870327787	GOML870327MTLNNL09	HONORARIO	201708	N7A	6352494473	HSBC	4,828.50	315.00	4,513.50
OPERATIVO	GOML870327787	GOML870327MTLNNL09	HONORARIO	201710	N7A	6352494473	HSBC	4,828.50	315.00	4,513.50
OPERATIVO	LOSC810811RR9	LOSC810811MMCPLL02	HONORARIO	201702	N7A	6352494499	HSBC	4,828.50	315.00	4,513.50
OPERATIVO	LOSC810811RR9	LOSC810811MMCPLL02	HONORARIO	201704	N7A	6352494499	HSBC	4,828.50	315.00	4,513.50
OPERATIVO	LOSC810811RR9	LOSC810811MMCPLL02	HONORARIO	201706	N7A	6352494499	HSBC	4,828.50	315.00	4,513.50
OPERATIVO	LOSC810811RR9	LOSC810811MMCPLL02	HONORARIO	201708	N7A	6352494499	HSBC	4,828.50	315.00	4,513.50
OPERATIVO	LOSC810811RR9	LOSC810811MMCPLL02	HONORARIO	201710	N7A	6352494499	HSBC	4,828.50	315.00	4,513.50
OPERATIVO	LULB9003204H3	LULB900320MTLNPR00	HONORARIO	201702	N7A	6352494457	HSBC	4,828.50	315.00	4,513.50
OPERATIVO	LULB9003204H3	LULB900320MTLNPR00	HONORARIO	201704	N7A	6352494457	HSBC	4,828.50	315.00	4,513.50
OPERATIVO	LULB9003204H3	LULB900320MTLNPR00	HONORARIO	201706	N7A	6352494457	HSBC	4,828.50	315.00	4,513.50
OPERATIVO	LULB9003204H3	LULB900320MTLNPR00	HONORARIO	201708	N7A	6352494457	HSBC	4,828.50	315.00	4,513.50
OPERATIVO	PEMN810101IG1	PEMN810101MTLRRL05	HONORARIO	201702	N7A	6424803736	HSBC	4,828.50	315.00	4,513.50
OPERATIVO	PEMN810101IG1	PEMN810101MTLRRL05	HONORARIO	201704	N7A	6424803736	HSBC	4,828.50	315.00	4,513.50
OPERATIVO	PEMN810101IG1	PEMN810101MTLRRL05	HONORARIO	201706	N7A	6424803736	HSBC	4,828.50	315.00	4,513.50
OPERATIVO	PEMN810101IG1	PEMN810101MTLRRL05	HONORARIO	201708	N7A	6424803736	HSBC	4,828.50	315.00	4,513.50
OPERATIVO	PEMN810101IG1	PEMN810101MTLRRL05	HONORARIO	201710	N7A	6424803736	HSBC	4,828.50	315.00	4,513.50
OPERATIVO	PESE750118T17	PESE750118MTLRNL07	HONORARIO	201702	N7A	6352494549	HSBC	4,828.50	315.00	4,513.50
OPERATIVO	PESE750118T17	PESE750118MTLRNL07	HONORARIO	201704	N7A	6352494549	HSBC	4,828.50	315.00	4,513.50
OPERATIVO	PESE750118T17	PESE750118MTLRNL07	HONORARIO	201706	N7A	6352494549	HSBC	4,828.50	315.00	4,513.50
OPERATIVO	ROMA921230P65	ROMA921230MTLSYN09	HONORARIO	201702	N7A	6410172047	HSBC	4,828.50	315.00	4,513.50
OPERATIVO	ROMA921230P65	ROMA921230MTLSYN09	HONORARIO	201704	N7A	6410172047	HSBC	4,828.50	315.00	4,513.50
OPERATIVO	ROMA921230P65	ROMA921230MTLSYN09	HONORARIO	201706	N7A	6410172047	HSBC	4,828.50	315.00	4,513.50
OPERATIVO	ROMA921230P65	ROMA921230MTLSYN09	HONORARIO	201708	N7A	6410172047	HSBC	4,828.50	315.00	4,513.50
OPERATIVO	ROMA921230P65	ROMA921230MTLSYN09	HONORARIO	201710	N7A	6410172047	HSBC	4,828.50	315.00	4,513.50
								<b>130,369.50</b>	<b>8,505.00</b>	<b>121,864.50</b>

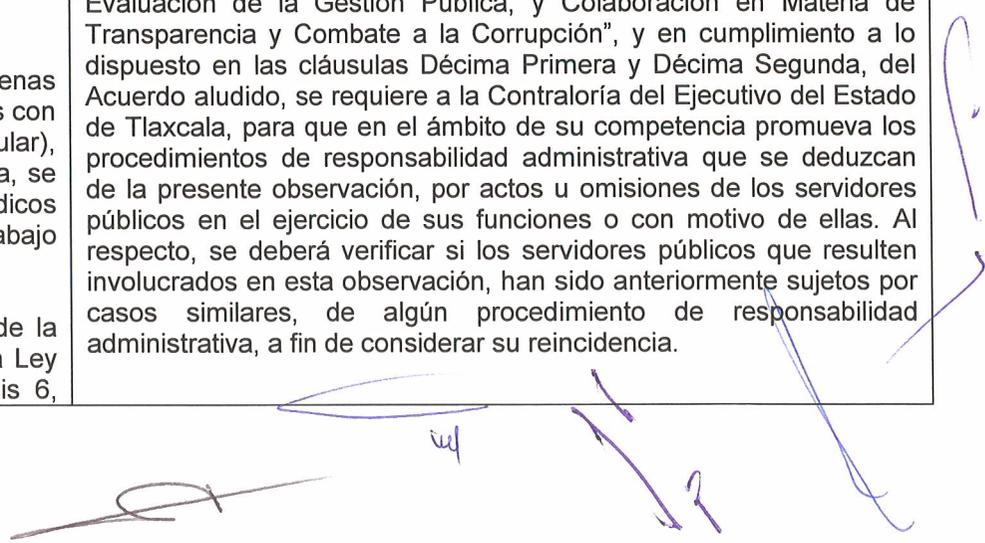
**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

**Fecha:** 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

<p><b>Pagos improcedentes (a personal médico en centro de trabajo administrativo)</b></p> <p>El 10 de marzo de 2017, se suscribió el Anexo IV del Acuerdo de Coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud, entre el Gobierno Federal a través de la Secretaría de Salud y el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala, la Secretaría de Salud y la Dirección General del Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala y el Régimen Estatal de Protección Social en Salud de Tlaxcala, a fin de ejecutar en la entidad federativa el Sistema de Protección Social en Salud.</p> <p>En el inciso B. CONCEPTOS DE GASTO, numeral 1. Remuneraciones de personal ya contratado, directamente involucrado en la prestación de servicios de atención a los beneficiarios del sistema, se acordó que de los recursos federales que se transfieran a "EL ESTADO" por concepto de cuota social y aportación solidaria federal, se destinarían a este concepto hasta un 41.22% o el monto máximo de \$331'129,000.00.</p> <p>Con la revisión a la base de datos de las nóminas elaboradas de 10 quincenas correspondientes al periodo del 01 de enero al 31 de mayo de 2017, pagadas con recursos del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular), proporcionadas por el Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, se observó que se realizaron 62 pagos improcedentes a siete empleados médicos por \$907,762.83, los cuales se encuentran laborando en un centro de trabajo administrativo. <b>(ANEXO-1)</b></p> <p>Derivado de lo anterior, se incumplió lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 70, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 77 bis 5, B), fracción III, 77 bis 6,</p>	<p><b>Correctiva</b></p> <p>Se le requiere al Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de \$907,762.83, por pagos improcedentes a personal médico que labora en un centro de trabajo administrativo, más las cargas financieras generadas a partir de la fecha de pago y hasta el momento de efectuarlo, debiendo presentar a la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala para su envío a la Secretaría de la Función Pública, la evidencia documental que acredite el reintegro efectuado.</p> <p>En el marco del Acuerdo de Coordinación celebrado por el Ejecutivo Federal y el Ejecutivo del Estado libre y soberano de Tlaxcala, cuyo objeto es la realización de un programa de coordinación especial denominado "Fortalecimiento del Sistema Estatal de Control y Evaluación de la Gestión Pública, y Colaboración en Materia de Transparencia y Combate a la Corrupción", y en cumplimiento a lo dispuesto en las cláusulas Décima Primera y Décima Segunda, del Acuerdo aludido, se requiere a la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala, para que en el ámbito de su competencia promueva los procedimientos de responsabilidad administrativa que se deduzcan de la presente observación, por actos u omisiones de los servidores públicos en el ejercicio de sus funciones o con motivo de ellas. Al respecto, se deberá verificar si los servidores públicos que resulten involucrados en esta observación, han sido anteriormente sujetos por casos similares, de algún procedimiento de responsabilidad administrativa, a fin de considerar su reincidencia.</p>
--	---



**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

fracciones II y III y 77 bis 16 de la Ley General de Salud y Cláusulas Segunda, fracción IV, incisos f) y g) y Séptima del Acuerdo de Coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud, que a la letra refieren lo siguiente:

**Constitución Política de los Estado Unidos Mexicanos**

*Artículo 134.- Los recursos económicos de que dispongan la Federación, los estados, los Municipios, el Distrito Federal y los órganos político-administrativos de sus demarcaciones territoriales, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.*

**Ley General de Contabilidad Gubernamental**

*Artículo 70.- Los gobiernos de las entidades federativas, de los municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, deberán observar lo siguiente para la integración de la información financiera relativa a los recursos federales transferidos:*

*I. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido. Dicha documentación se presentará a los órganos competentes de control y fiscalización que la soliciten.*

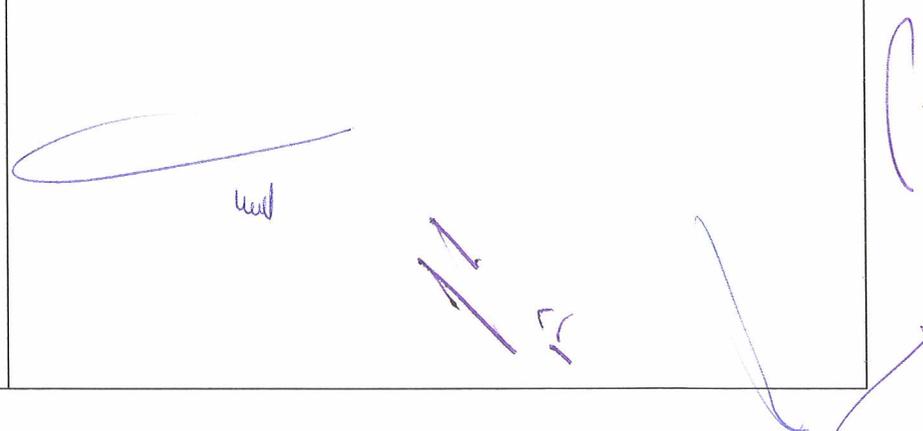
**Ley General de Salud**

*Artículo 77 bis 5.- La competencia entre la Federación y las entidades federativas en la ejecución de las acciones de protección social en salud quedará distribuida*

En concordancia con el objeto del instrumento legal invocado, la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala deberá mantener informada de dichos procedimientos a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social (UORCS), de la Secretaría de la Función Pública.

**Preventiva**

El Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, a través del área competente, deberá instruir al personal responsable involucrado en la presente observación, para que en lo sucesivo implementen las acciones procedentes que permitan evitar su recurrencia y enviará a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social, por conducto de la Contraloría del Ejecutivo del Estado Tlaxcala, copia certificada de las instrucciones emitidas.




**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

Entidad Federativa: Tlaxcala	Ente auditado: Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
Fondo o Programa: Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

conforme a lo siguiente:

B) Corresponde a los gobiernos de las entidades federativas, dentro de sus respectivas circunscripciones territoriales:

III. Aplicar, de manera transparente y oportuna, los recursos que sean transferidos por la Federación y las aportaciones propias, para la ejecución de las acciones del Sistema de Protección Social en Salud, en los términos de este Título, las demás disposiciones aplicables y los acuerdos de coordinación que para el efecto se celebren.

Artículo 77 bis 6, El Ejecutivo federal, por conducto de la Secretaría de Salud, y las entidades federativas celebrarán acuerdos de coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud. Para esos efectos, la Secretaría de Salud establecerá el modelo nacional a que se sujetarán dichos acuerdos, tomando en consideración la opinión de las entidades federativas.

En dichos acuerdos se estipulará como mínimo lo siguiente:

II. Los conceptos de gasto;

III. El destino de los recursos;

Artículo 77 bis 16. Los recursos en numerario o en especie de carácter federal a que se refiere el presente Título, que se transfieran o entreguen, según sea el caso, a las entidades federativas, no serán embargables, ni los gobiernos de las mismas podrán, bajo ninguna circunstancia, gravarlos, afectarlos en garantía, ni destinarlos a fines distintos a los expresamente previstos en el mismo.

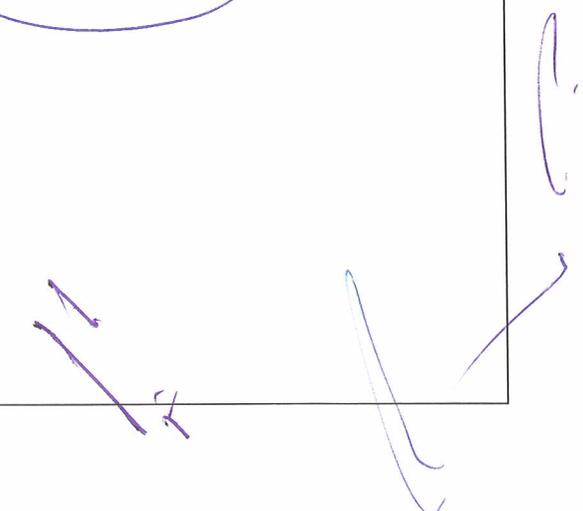
Dichos recursos se administrarán y ejercerán por las entidades federativas,

Fecha compromiso: 28 Septiembre 2017

**POR EL ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO  
SALUD DE TLAXCALA**

  
\_\_\_\_\_  
**LIC. MARIO HERNÁNDEZ RAMÍREZ**  
Director de Administración





**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

*conforme a esta Ley y, en lo que no se oponga a la misma, de acuerdo con sus respectivas leyes, así como con base en los acuerdos de coordinación que se celebren para el efecto. Los gobiernos de las entidades federativas deberán incluir en sus respectivas leyes de ingresos y presupuestos de egresos u ordenamientos equivalentes, los recursos destinados específicamente a los fines establecidos en el presente Título.*

*En caso de que alguna entidad federativa no haya comprobado que los recursos a que se refiere este artículo se destinaron a los fines específicos para los que le fueron transferidos o entregados, las autoridades que tengan conocimiento de esta situación tendrán la obligación de informarlo a las autoridades competentes para que procedan a su investigación y sanción correspondiente. Lo anterior, sin perjuicio de que la entidad federativa reintegre los recursos a la Tesorería de la Federación, sin que se suspendan, parcial o totalmente, los servicios de salud a la persona.*

*El control y la fiscalización del manejo de los recursos a que se refiere este Capítulo se realizará conforme a los términos establecidos en el Capítulo VII de este Título y demás disposiciones aplicables.*

*Las entidades federativas llevarán la contabilidad y presentarán la información financiera respecto a los recursos a que se refiere este Título, conforme a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.*

**Acuerdo de Coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud**

*Cláusula.- SEGUNDA. Para efectos de lo previsto en el artículo 77 bis 6, fracciones I y V, de "LA LEY", "LAS PARTES" acuerdan que para la organización*




**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

Entidad Federativa: Tlaxcala	Ente auditado: Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
Fondo o Programa: Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

*y funcionamiento del Régimen Estatal de Protección Social en Salud en el Estado de Tlaxcala, en adelante "EL REPSS", se deberá considerar en los instrumentos jurídicos que lo rijan, lo siguiente:*

...  
IV. Será responsable, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 3 Bis y 74 de "EL REGLAMENTO", de lo siguiente:

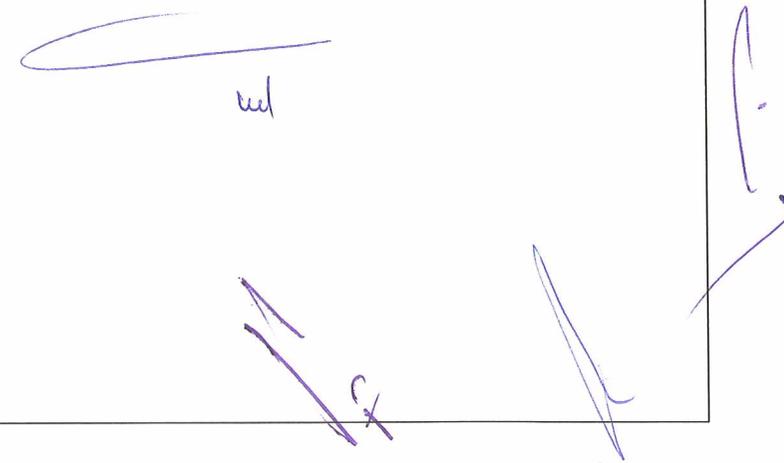
...  
f) Reintegrar los recursos en numerario de carácter federal que no haya ejercido comprobado su destino a los fines específicos para los que le fueron transferido o entregados, en los términos del artículo 77 bis 16, párrafo tercero, de "LA LEY"

g) Rendir cuentas respecto de los recursos que reciban, en términos de "LA LEY" Y "EL REGLAMENTO", para la operación de "EL SISTEMA",

*Clausula.- SÉPTIMA. "LAS PARTES" convienen que los recursos federales que se transfieran a "EL EJECUTIVO ESTATAL" para la ejecución de "EL SISTEMA" no podrán ser destinados a fines distintos a los expresamente previstos en el Anexo IV, del presente Acuerdo de Coordinación.*

*Para tales efectos, "LAS PARTES" estipulan que en dicho anexo se establecerán en cada ejercicio fiscal, con base en lo dispuesto por el Presupuesto de Egresos de la Federación y las demás disposiciones aplicables, los conceptos de gasto, los límites máximos para cada uno de ellos, entre otras disposiciones generales.*

De la revisión realizada, se concluye que el Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, realizó pagos improcedentes a personal médico que se encuentra laborando en un centro de trabajo administrativo, por un importe de \$907,762.83.

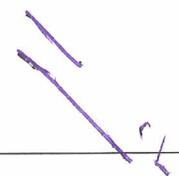



**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

<p><b>Causa</b></p> <p>Uso y aplicación indebidas de los recursos del programa.</p> <p><b>Efecto</b></p> <p>Incumplimiento de los objetivos establecidos para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud. Reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación.</p> <p><b>Fundamento legal</b></p> <p>Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 70, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 77 bis 5, B), fracción III, 77 bis 6, fracciones II y III y 77 bis 16 de la Ley General de Salud y Cláusulas Segunda, fracción IV, incisos f) y g) y Séptima del Acuerdo de Coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud.</p>	   
---	--



**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

<p style="text-align: center;"><b>POR LA SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</b></p> <div style="text-align: center;">   <hr style="width: 80%; margin: auto;"/> <p><b>M.A.O.P. OMAR JIMÉNEZ ALVARADO</b> Visitador Regional</p> </div> <div style="text-align: center; margin-top: 20px;">   <hr style="width: 80%; margin: auto;"/> <p><b>ARQ. ABRAHAM CARRETO HERNANDEZ</b> Coordinador de Grupo</p> </div> <div style="text-align: center; margin-top: 20px;">   <hr style="width: 80%; margin: auto;"/> <p><b>MAXIMIANO RODRÍGUEZ PARTIDA</b> Asesor Externo</p> </div>	<p style="text-align: center;"><b>POR LA CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO DEL ESTADO DE TLAXCALA</b></p> <div style="text-align: center;"> <hr style="width: 80%; margin: auto;"/> <p><b>C.P. JORGE LÓPEZ MÁRQUEZ</b> Director de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría</p> </div> <div style="text-align: center; margin-top: 20px;">   <hr style="width: 80%; margin: auto;"/> <p><b>ING. ISAAC GARCÍA FRAGOSO</b> Jefe de Departamento de Auditoría a Obra Pública y Programas Sociales</p> </div>
--	--

EDO	CVE_MPIO	RFC	NOM_EMP	CVE_CT	CENTRO DE TRABAJO	CVE_PRESUP	CAT_PUESTO	DES_PUESTO	TIPO_PUEST	HORAS	CON_PLAZA	QNA_PROG	NUM_CHEQUE	NUM_CTA	BANCO	CUENTA_PAG	T_PERCCHEQ	T_DEDCHEQ	T_NETOCHEQ
29	033	CAMM791008D73	CAPELLILLO MEDRANO MARTHA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010040002221030087	M01004	MEDICO ESPECIALISTA *	MEDICA	0.8	0087	201701	800000276	006358662487	HSBC	4059168468	18,485.00	4,795.80	13,689.20
29	033	CAMM791008D73	CAPELLILLO MEDRANO MARTHA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010040002221030087	M01004	MEDICO ESPECIALISTA *	MEDICA	0.8	0087	201702	290010851	006358662487	HSBC	4059168468	18,485.00	5,013.00	13,472.00
29	033	CAMM791008D73	CAPELLILLO MEDRANO MARTHA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010040002221030087	M01004	MEDICO ESPECIALISTA *	MEDICA	0.8	0087	201703	290014168	006358662487	HSBC	4059168468	18,485.00	5,011.58	13,473.42
29	033	CAMM791008D73	CAPELLILLO MEDRANO MARTHA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010040002221030087	M01004	MEDICO ESPECIALISTA *	MEDICA	0.8	0087	201704	290017499	006358662487	HSBC	4059168468	18,485.00	5,011.58	13,473.42
29	033	CAMM791008D73	CAPELLILLO MEDRANO MARTHA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010040002221030087	M01004	MEDICO ESPECIALISTA *	MEDICA	0.8	0087	201705	290020808	006358662487	HSBC	4059168468	18,485.00	5,011.58	13,473.42
29	033	CAMM791008D73	CAPELLILLO MEDRANO MARTHA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010040002221030087	M01004	MEDICO ESPECIALISTA *	MEDICA	0.8	0087	201706	290024218	006358662487	HSBC	4059168468	18,485.00	5,011.58	13,473.42
29	033	CAMM791008D73	CAPELLILLO MEDRANO MARTHA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010040002221030087	M01004	MEDICO ESPECIALISTA *	MEDICA	0.8	0087	201707	290027430	006358662487	HSBC	4059168468	18,485.00	5,011.58	13,473.42
29	033	CAMM791008D73	CAPELLILLO MEDRANO MARTHA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010040002221030087	M01004	MEDICO ESPECIALISTA *	MEDICA	0.8	0087	201708	290030772	006358662487	HSBC	4059168468	18,485.00	5,011.58	13,473.42
29	033	CAMM791008D73	CAPELLILLO MEDRANO MARTHA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010040002221030087	M01004	MEDICO ESPECIALISTA *	MEDICA	0.8	0087	201709	290036031	006358662487	HSBC	4059168468	20,162.60	5,514.86	14,647.74
29	033	CAMM791008D73	CAPELLILLO MEDRANO MARTHA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010040002221030087	M01004	MEDICO ESPECIALISTA *	MEDICA	0.8	0087	201710	290042328	006358662487	HSBC	4059168468	18,485.00	5,011.58	13,473.42
29	033	AUSL790911ED1	AGUILAR SANCHEZ LISBETH ESTELA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030015	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0015	201701	290003134	006343741941	HSBC	4059168468	9,648.67	0.00	9,648.67
29	033	CACE810604MY9	CAMPECH CORTES EMMA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030372	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0372	201701	290003138	006352206430	HSBC	4059168468	9,648.67	0.00	9,648.67
29	033	SAGE6002218H6	SANCHEZ GONZALEZ EULALIA SILVIA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030350	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0350	201701	290003255	006343760198	HSBC	4059168468	9,595.07	0.00	9,595.07
29	033	UISA700319FT0	URIBE SOLORZANO ANGELICA JOSEFINA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030002	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0002	201701	290003267	006343743731	HSBC	4059168468	9,648.67	0.00	9,648.67
29	033	AUSL790911ED1	AGUILAR SANCHEZ LISBETH ESTELA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030015	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0015	201701	290006055	006343741941	HSBC	4059168468	2,039.24	489.24	1,550.00
29	033	CACE810604MY9	CAMPECH CORTES EMMA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030372	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0372	201701	290006057	006352206430	HSBC	4059168468	1,996.60	446.60	1,550.00
29	033	AUSL790911ED1	AGUILAR SANCHEZ LISBETH ESTELA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030015	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0015	201701	290007523	006343741941	HSBC	4059168468	16,484.15	4,509.74	11,974.41
29	033	CACE810604MY9	CAMPECH CORTES EMMA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030372	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0372	201701	290007527	006352206430	HSBC	4059168468	15,710.50	4,077.89	11,632.61
29	033	OEKV700725FLA	ORTEGA GUTIERREZ VERONICA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221050389	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0389	201701	800000278	006284108067	HSBC	4059168468	15,710.50	3,860.69	11,849.81
29	033	SAGE6002218H6	SANCHEZ GONZALEZ EULALIA SILVIA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030350	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0350	201701	290007645	006343760198	HSBC	4059168468	15,760.50	4,394.96	11,365.54
29	033	TEIF780506R4M	TEOMITZI IPATZI FERMIN	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221050152	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0152	201701	800000279	006298046626	HSBC	4059168468	15,710.50	3,860.69	11,849.81
29	033	UISA700319FT0	URIBE SOLORZANO ANGELICA JOSEFINA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030002	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0002	201701	290007657	006343743731	HSBC	4059168468	15,760.50	4,754.06	11,006.44
29	033	AUSL790911ED1	AGUILAR SANCHEZ LISBETH ESTELA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030015	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0015	201702	290010840	006343741941	HSBC	4059168468	16,484.15	4,509.74	11,974.41
29	033	CACE810604MY9	CAMPECH CORTES EMMA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030372	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0372	201702	290010844	006352206430	HSBC	4059168468	15,710.50	4,077.89	11,632.61
29	033	OEKV700725FLA	ORTEGA GUTIERREZ VERONICA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030389	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0389	201702	290010939	006284108067	HSBC	4059168468	15,710.50	4,077.89	11,632.61
29	033	SAGE6002218H6	SANCHEZ GONZALEZ EULALIA SILVIA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030350	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0350	201702	290010966	006343760198	HSBC	4059168468	15,760.50	4,394.96	11,365.54
29	033	TEIF780506R4M	TEOMITZI IPATZI FERMIN	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030152	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0152	201702	290010976	006298046626	HSBC	4059168468	15,710.50	4,077.89	11,632.61
29	033	UISA700319FT0	URIBE SOLORZANO ANGELICA JOSEFINA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030002	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0002	201702	290010979	006343743731	HSBC	4059168468	15,760.50	4,754.06	11,006.44
29	033	AUSL790911ED1	AGUILAR SANCHEZ LISBETH ESTELA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030015	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0015	201703	290014158	006343741941	HSBC	4059168468	17,931.45	4,942.51	12,988.94
29	033	CACE810604MY9	CAMPECH CORTES EMMA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030372	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0372	201703	290014161	006352206430	HSBC	4059168468	17,157.80	4,425.40	12,732.40
29	033	OEKV700725FLA	ORTEGA GUTIERREZ VERONICA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030389	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0389	201703	290014256	006284108067	HSBC	4059168468	15,710.50	4,076.47	11,634.03
29	033	SAGE6002218H6	SANCHEZ GONZALEZ EULALIA SILVIA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030350	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0350	201703	290014283	006343760198	HSBC	4059168468	15,760.50	4,393.54	11,366.96
29	033	TEIF780506R4M	TEOMITZI IPATZI FERMIN	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030152	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0152	201703	290014293	006298046626	HSBC	4059168468	15,710.50	4,076.47	11,634.03
29	033	UISA700319FT0	URIBE SOLORZANO ANGELICA JOSEFINA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030002	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0002	201703	290014296	006343743731	HSBC	4059168468	15,760.50	4,752.64	11,007.86
29	033	AUSL790911ED1	AGUILAR SANCHEZ LISBETH ESTELA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030015	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0015	201704	290017489	006343741941	HSBC	4059168468	16,484.15	4,508.32	11,975.83
29	033	CACE810604MY9	CAMPECH CORTES EMMA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030372	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0372	201704	290017492	006352206430	HSBC	4059168468	15,710.50	4,076.47	11,634.03
29	033	OEKV700725FLA	ORTEGA GUTIERREZ VERONICA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030389	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0389	201704	290017586	006284108067	HSBC	4059168468	15,710.50	4,076.47	11,634.03
29	033	SAGE6002218H6	SANCHEZ GONZALEZ EULALIA SILVIA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030350	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0350	201704	290017612	006343760198	HSBC	4059168468	15,760.50	4,393.54	11,366.96
29	033	TEIF780506R4M	TEOMITZI IPATZI FERMIN	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030152	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0152	201704	290017622	006298046626	HSBC	4059168468	15,710.50	4,076.47	11,634.03
29	033	UISA700319FT0	URIBE SOLORZANO ANGELICA JOSEFINA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030002	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0002	201704	290017625	006343743731	HSBC	4059168468	15,760.50	4,752.64	11,007.86
29	033	CACE810604MY9	CAMPECH CORTES EMMA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030372	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0372	201705	290020801	006352206430	HSBC	4059168468	15,710.50	4,076.47	11,634.03
29	033	SAGE6002218H6	SANCHEZ GONZALEZ EULALIA SILVIA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030350	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0350	201705	290020920	006343760198	HSBC	4059168468	15,760.50	4,393.54	11,366.96
29	033	UISA700319FT0	URIBE SOLORZANO ANGELICA JOSEFINA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030002	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0002	201705	290020932	006343743731	HSBC	4059168468	15,760.50	4,752.64	11,007.86
29	033	CACE810604MY9	CAMPECH CORTES EMMA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030372	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0372	201706	290024111	006352206430	HSBC	4059168468	15,710.50	4,076.47	11,634.03
29	033	SAGE6002218H6	SANCHEZ GONZALEZ EULALIA SILVIA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030350	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0350	201706	290024229	006343760198	HSBC	4059168468	15,760.50	4,393.54	11,366.96
29	033	UISA700319FT0	URIBE SOLORZANO ANGELICA JOSEFINA	2914960010	Oficinas centrales sesa	U004REG1130M010060002221030002	M01006	MEDICO GENERAL *	MEDICA	0.8	0002	201706	290024240	006343743731	HSBC	4059168468	15,760.50	4,752.64	11,007.86
29	033	CACE810604MY9	CAMPECH CORTES																



**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

**Fecha:** 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017
<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>

**Operaciones contables presupuestarias y patrimoniales realizadas sin contar con la documentación comprobatoria y justificativa (depósitos entre cuentas)**

El 10 de marzo de 2017, se suscribió el Anexo IV del Acuerdo de Coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud, entre el Gobierno Federal a través de la Secretaría de Salud y el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala, la Secretaría de Salud y la Dirección General del Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala y el Régimen Estatal de Protección Social en Salud de Tlaxcala, a fin de ejecutar en la entidad federativa el Sistema de Protección Social en Salud.

En el inciso B. CONCEPTOS DE GASTO, numeral 1. Remuneraciones de personal ya contratado, directamente involucrado en la prestación de servicios de atención a los beneficiarios del sistema, se acordó que de los recursos federales que se transfieran a "EL ESTADO" por concepto de cuota social y aportación solidaria federal, se destinarían a este concepto hasta un 41.22% o el monto máximo de \$331'129,000.00.

Del análisis al flujo de efectivo de la cuenta con terminación núm. 8468 de HSBC, se detectó que el Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala realizó 14 traspasos a cuentas no identificadas durante los meses de enero a mayo de 2017 por un importe de \$39'780,923.11, de los cuales el OPD Salud de Tlaxcala no proporcionó la documentación justificativa y comprobatoria que acredite el ejercicio del gasto. **(ANEXO-1)**

Derivado de lo anterior, se infringió lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 70, primer párrafo, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 66, fracción III del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, 77 bis 5, B), fracción III y 77, bis 16 de la Ley General de Salud, que a la letra refieren lo siguiente:

**Correctiva**

Se le requiere al Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, la devolución a la cuenta que opera y administra los recursos del Sistema de Protección Social en Salud (SEGURO POPULAR) de un total de \$39'780,923.11 más los rendimientos financieros generados durante el periodo de la falta y hasta la devolución a la cuenta, a efecto de que la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala verifique la correcta aplicación del recursos o, en su caso, efectúe el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE), asimismo, deberá remitir a la Secretaría de la Función Pública, a través de la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala la documentación que acredite y justifique la correcta aplicación de éstos recursos.

En el marco del Acuerdo de Coordinación celebrado por el Ejecutivo Federal y el Ejecutivo del Estado libre y soberano de Tlaxcala, cuyo objeto es la realización de un programa de coordinación especial denominado "Fortalecimiento del Sistema Estatal de Control y Evaluación de la Gestión Pública, y Colaboración en Materia de Transparencia y Combate a la Corrupción", y en cumplimiento a lo dispuesto en las cláusulas Décima Primera y Décima Segunda, del Acuerdo aludido, se requiere a la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala, para que en el ámbito de su competencia promueva los procedimientos de responsabilidad administrativa que se deduzcan de la presente observación, por actos u omisiones de los servidores públicos en el ejercicio de sus funciones o con

*(Handwritten signatures and marks in blue ink)*

**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

<p><b>Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos</b></p> <p><i>Artículo 134.- Los recursos económicos de que dispongan la Federación, los estados, los Municipios, el Distrito Federal y los órganos político-administrativos de sus demarcaciones territoriales, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.</i></p> <p><b>Ley General de Contabilidad Gubernamental</b></p> <p><i>Artículo 70, primer párrafo.- Los gobiernos de las entidades federativas, de los municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, deberán observar lo siguiente para la integración de la información financiera relativa a los recursos federales transferidos:</i></p> <p><i>I. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido. Dicha documentación se presentará a los órganos competentes de control y fiscalización que la soliciten.</i></p> <p><b>Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.</b></p> <p><i>Artículo 66.- Las dependencias y entidades serán responsables de que los pagos efectuados con cargo a sus presupuestos se realicen con sujeción a los siguientes requisitos:</i></p> <p><i>III.- Que se encuentren debidamente justificados y comprobados con los documentos originales respectivos, entendiéndose por justificantes las disposiciones y documentos legales que determinen la obligación de hacer un pago y, por comprobantes, los</i></p>	<p>motivo de ellas. Al respecto, se deberá verificar si los servidores públicos que resulten involucrados en esta observación, han sido anteriormente sujetos por casos similares, de algún procedimiento de responsabilidad administrativa, a fin de considerar su reincidencia.</p> <p>En concordancia con el objeto del instrumento legal invocado, la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala deberá mantener informada de dichos procedimientos a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social (UORCS), de la Secretaría de la Función Pública.</p> <p><b>Preventiva</b></p> <p>El Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala a través del área competente, deberá instruir al personal responsable involucrado en la presente observación, para que en lo sucesivo implementen las acciones procedentes que permitan evitar su recurrencia y enviará a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social, por conducto de la Contraloría del Ejecutivo del Estado Tlaxcala, copia certificada de las instrucciones emitidas.</p>
---	---





**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

Entidad Federativa: Tlaxcala	Ente auditado: Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
Fondo o Programa: Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

documentos que demuestren la entrega de las sumas de dinero correspondientes.

**Ley General de Salud**

Artículo 77 bis 5.- La competencia entre la Federación y las entidades federativas en la ejecución de las acciones de protección social en salud quedará distribuida conforme a lo siguiente:

**B)** Corresponde a los gobiernos de las entidades federativas, dentro de sus respectivas circunscripciones territoriales:

III. Aplicar, de manera transparente y oportuna, los recursos que sean transferidos por la Federación y las aportaciones propias, para la ejecución de las acciones del Sistema de Protección Social en Salud, en los términos de este Título, las demás disposiciones aplicables y los acuerdos de coordinación que para el efecto se celebren.

Artículo 77 bis 16. Los recursos en numerario o en especie de carácter federal a que se refiere el presente Título, que se transfieran o entreguen, según sea el caso, a las entidades federativas, no serán embargables, ni los gobiernos de las mismas podrán, bajo ninguna circunstancia, gravarlos, afectarlos en garantía, ni destinarlos a fines distintos a los expresamente previstos en el mismo.

Dichos recursos se administrarán y ejercerán por las entidades federativas, conforme a esta Ley y, en lo que no se oponga a la misma, de acuerdo con sus respectivas leyes, así como con base en los acuerdos de coordinación que se celebren para el efecto. Los gobiernos de las entidades federativas deberán incluir en sus respectivas leyes de ingresos y presupuestos de egresos u ordenamientos equivalentes, los recursos destinados específicamente a los fines establecidos en el presente Título.

**POR EL ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO  
 SALUD DE TLAXCALA**

Fecha Compromiso

28 Septiembre 2017

  
 LIC. MARIO HERNÁNDEZ RAMÍREZ  
 Director de Administración



**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

**Fecha:** 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
<p><i>En caso de que alguna entidad federativa no haya comprobado que los recursos a que se refiere este artículo se destinaron a los fines específicos para los que le fueron transferidos o entregados, las autoridades que tengan conocimiento de esta situación tendrán la obligación de informarlo a las autoridades competentes para que procedan a su investigación y sanción correspondiente. Lo anterior, sin perjuicio de que la entidad federativa reintegre los recursos a la Tesorería de la Federación, sin que se suspendan, parcial o totalmente, los servicios de salud a la persona.</i></p> <p><i>El control y la fiscalización del manejo de los recursos a que se refiere este Capítulo se realizará conforme a los términos establecidos en el Capítulo VII de este Título y demás disposiciones aplicables.</i></p> <p><i>Las entidades federativas llevarán la contabilidad y presentarán la información financiera respecto a los recursos a que se refiere este Título, conforme a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</i></p> <p>De la revisión realizada, se concluye que el Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, realizó operaciones contables presupuestarias y patrimoniales sin contar con la documentación comprobatoria y justificativa, por un importe de \$39'780,923.11.</p> <p><b>Causa</b></p> <p>Opacidad en el uso de los recursos de Programa.        Deficiencias en el control y supervisión del ejercicio de los recursos del Programa.</p>	



**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017
<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>

<p><b>Efecto</b></p> <p>Falta de transparencia y rendición de cuentas.          Dificultad en las labores de revisión de las distintas instancias fiscalizadoras.          Incumplimiento de los objetivos y metas del Programa.</p> <p><b>Fundamento legal</b></p> <p>Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 70, primer párrafo, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 66, fracción III del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, 77 bis 5, B), fracción III y 77, bis 16 de la Ley General de Salud.</p>	<p><i>[Handwritten signature]</i></p> <p><i>[Handwritten signature]</i></p> <p><i>[Handwritten signature]</i></p> <p><i>[Handwritten signature]</i></p>
--	---

*[Handwritten signature]*

**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017
<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>

**POR LA SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA**

**M.A.O.P. OMAR JIMÉNEZ ALVARADO**  
 Visitador Regional

**ARQ. ABRAHAM CARRETO HERNANDEZ**  
 Coordinador de Grupo

**MAXIMIANO RODRÍGUEZ PARTIDA**  
 Asesor Externo

**POR LA CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO DEL ESTADO DE TLAXCALA**

**C.P. JORGE LÓPEZ MÁRQUEZ**

Director de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría

**ING. ISAAC GARCÍA FRAGOSO**

Jefe de Departamento de Auditoría a Obra Pública y Programas Sociales

Número de cuenta: 04059168468

Banco: HSBC México S.A.

ANEXO-1-OBS-5

FECHA	TRANSFERENCIA	CONCEPTO	OTROS INGRESOS
13-ene.-17	190632	TRANSF REC HSBCNET	9,350,000.00
13-ene.-17	41234	DEVOLUCION PAGO NOMINA	3,799.05
13-ene.-17	41234	DEVOLUCION PAGO NOMINA	656.00
20-ene.-17	140104	TRANSF REC HSBCNET	996,619.24
27-ene.-17	41234	DEVOLUCION PAGO NOMINA	3,799.05
13-feb.-17	153805	TRANSF REC HSBCNET	9,728,823.62
13-feb.-17	41234	DEVOLUCION PAGO NOMINA	3,799.65
20-feb.-17	155514	TRANSF REC HSBCNET	5,003,469.54
27-feb.-17	41234	DEVOLUCION PAGO NOMINA	3,799.65
14-mar.-17	81527	TRANSF REC HSBCNET	14,673,208.36
15-mar.-17	41234	DEVOLUCION PAGO NOMINA	3,799.65
31-mar.-17	41234	DEVOLUCION PAGO NOMINA	3,799.65
12-abr.-17	41234	DEVOLUCION PAGO NOMINA	3,799.65
29-may.-17	3281003	DEPOSITO EN EFECTIVO	1,550.00
<b>TOTAL:</b>			<b>39,780,923.11</b>

*[Handwritten signatures and marks in blue ink, including a large signature at the bottom center and several checkmarks or initials on the right side.]*



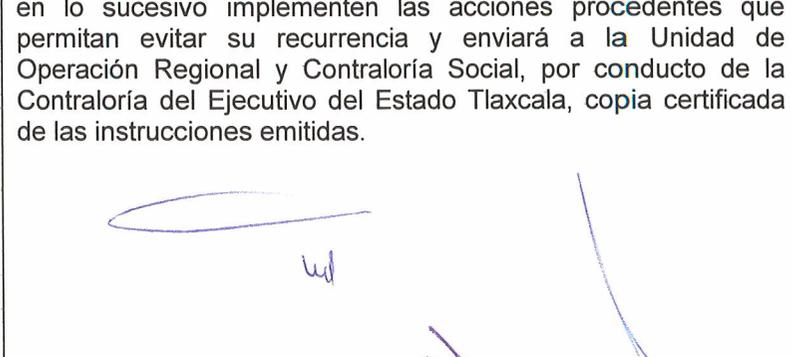
**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

**Fecha:** 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
<p><b>Operaciones contables presupuestarias y patrimoniales realizadas sin contar con la documentación comprobatoria y justificativa (retiros de la cuenta específica)</b></p> <p>El 10 de marzo de 2017, se suscribió el Anexo IV del Acuerdo de Coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud, entre el Gobierno Federal a través de la Secretaría de Salud y el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala, la Secretaría de Salud y la Dirección General del Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala y el Régimen Estatal de Protección Social en Salud de Tlaxcala, a fin de ejecutar en la entidad federativa el Sistema de Protección Social en Salud.</p> <p>En el inciso B. CONCEPTOS DE GASTO, numeral 1. Remuneraciones de personal ya contratado, directamente involucrado en la prestación de servicios de atención a los beneficiarios del sistema, se acordó que de los recursos federales que se transfieran a "EL ESTADO" por concepto de cuota social y aportación solidaria federal, se destinarían a este concepto hasta un 41.22% o el monto máximo de \$331'129,000.00.</p> <p>Del análisis al flujo de efectivo de la cuenta con terminación núm. 8468 de HSBC aperturada para el manejo y administración de los recursos federales del Sistema de Protección Social en Salud (SEGURO POPULAR), se detectó que el Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, realizó 969 retiros a través de transferencias bancarias, durante el periodo de enero a mayo de 2017 por un importe de \$93'723,124.90, los cuales se presume corresponden a dispersiones por concepto de nómina, sin embargo, no se proporcionó la documentación justificativa y comprobatoria que acredite éstos retiros de la cuenta. <b>(ANEXO-1)</b></p> <p>Derivado de lo anterior, se infringió lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 70, primer párrafo, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 66, fracción III del Reglamento de la Ley</p>	<p><b>Correctiva</b></p> <p>Se le requiere al Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, la devolución a la cuenta específica que opera y administra los recursos del Sistema de Protección Social en Salud (SEGURO POPULAR) de un total de \$93'723,124.90 más los rendimientos financieros generados durante el periodo de la falta y hasta su devolución a la cuenta, a efecto de que la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala verifique la correcta aplicación del recurso o, en su caso, el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE), asimismo, deberá remitir a la Secretaría de la Función Pública, a través de la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala la documentación que acredite y justifique la correcta aplicación de éstos recursos.</p> <p>En el marco del Acuerdo de Coordinación celebrado por el Ejecutivo Federal y el Ejecutivo del Estado libre y soberano de Tlaxcala, cuyo objeto es la realización de un programa de coordinación especial denominado "Fortalecimiento del Sistema Estatal de Control y Evaluación de la Gestión Pública, y Colaboración en Materia de Transparencia y Combate a la Corrupción", y en cumplimiento a lo dispuesto en las cláusulas Décima Primera y Décima Segunda, del Acuerdo aludido, se requiere a la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala, para que en el ámbito de su competencia promueva los procedimientos de responsabilidad administrativa que se deduzcan de la presente observación, por actos u omisiones de los servidores públicos en el ejercicio de sus funciones o con</p>

**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

Entidad Federativa: Tlaxcala	Ente auditado: Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
Fondo o Programa: Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	Ejercicio Presupuestal: 2017
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
<p>Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y 77, bis 16 de la Ley General de Salud, que a la letra refieren lo siguiente:</p> <p><b>Constitución Política de los Estado Unidos Mexicanos</b></p> <p><i>Artículo 134.- Los recursos económicos de que dispongan la Federación, los estados, los Municipios, el Distrito Federal y los órganos político-administrativos de sus demarcaciones territoriales, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.</i></p> <p><b>Ley General de Contabilidad Gubernamental</b></p> <p><i>Artículo 70, primer párrafo.- Los gobiernos de las entidades federativas, de los municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, deberán observar lo siguiente para la integración de la información financiera relativa a los recursos federales transferidos:</i></p> <p><i>I. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido. Dicha documentación se presentará a los órganos competentes de control y fiscalización que la soliciten.</i></p> <p><b>Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.</b></p> <p><i>Artículo 66.- Las dependencias y entidades serán responsables de que los pagos efectuados con cargo a sus presupuestos se realicen con sujeción a los siguientes requisitos:</i></p> <p><i>III.- Que se encuentren debidamente justificados y comprobados con los documentos</i></p>	<p>motivo de ellas. Al respecto, se deberá verificar si los servidores públicos que resulten involucrados en esta observación, han sido anteriormente sujetos por casos similares, de algún procedimiento de responsabilidad administrativa, a fin de considerar su reincidencia.</p> <p>En concordancia con el objeto del instrumento legal invocado, la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala deberá mantener informada de dichos procedimientos a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social (UORCS), de la Secretaría de la Función Pública.</p> <p><b>Preventiva</b></p> <p>El Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala a través del área competente, deberá instruir al personal responsable involucrado en la presente observación, para que en lo sucesivo implementen las acciones procedentes que permitan evitar su recurrencia y enviará a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social, por conducto de la Contraloría del Ejecutivo del Estado Tlaxcala, copia certificada de las instrucciones emitidas.</p> 

**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017
<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>

*originales respectivos, entendiéndose por justificantes las disposiciones y documentos legales que determinen la obligación de hacer un pago y, por comprobantes, los documentos que demuestren la entrega de las sumas de dinero correspondientes.*

**Ley General de Salud.**

*Artículo 77 bis 16. Los recursos en numerario o en especie de carácter federal a que se refiere el presente Título, que se transfieran o entreguen, según sea el caso, a las entidades federativas, no serán embargables, ni los gobiernos de las mismas podrán, bajo ninguna circunstancia, gravarlos, afectarlos en garantía, ni destinarlos a fines distintos a los expresamente previstos en el mismo.*

*Dichos recursos se administrarán y ejercerán por las entidades federativas, conforme a esta Ley y, en lo que no se oponga a la misma, de acuerdo con sus respectivas leyes, así como con base en los acuerdos de coordinación que se celebren para el efecto. Los gobiernos de las entidades federativas deberán incluir en sus respectivas leyes de ingresos y presupuestos de egresos u ordenamientos equivalentes, los recursos destinados específicamente a los fines establecidos en el presente Título.*

*En caso de que alguna entidad federativa no haya comprobado que los recursos a que se refiere este artículo se destinaron a los fines específicos para los que le fueron transferidos o entregados, las autoridades que tengan conocimiento de esta situación tendrán la obligación de informarlo a las autoridades competentes para que procedan a su investigación y sanción correspondiente. Lo anterior, sin perjuicio de que la entidad federativa reintegre los recursos a la Tesorería de la Federación, sin que se suspendan, parcial o totalmente, los servicios de salud a la persona.*

*El control y la fiscalización del manejo de los recursos a que se refiere este Capítulo se realizará conforme a los términos establecidos en el Capítulo VII de este Título y demás*

**POR EL ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO  
 SALUD DE TLAXCALA**

Fecha Compromiso 28 Septiembre 2017

*led-*  
 LIC. MARIO HERNÁNDEZ RAMÍREZ  
 Director de Administración



**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
<p><i>disposiciones aplicables.</i></p> <p><i>Las entidades federativas llevarán la contabilidad y presentarán la información financiera respecto a los recursos a que se refiere este Título, conforme a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</i></p> <p>De la revisión realizada, se concluye que el Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, no presentó la documentación comprobatoria y justificativa que acredite los 969 retiros de la cuenta con terminación núm. 8468 de HSBC, por un importe de \$93'723,124.90.</p> <p><b>Causa</b></p> <p>Opacidad en el uso de los recursos de Programa.          Deficiencias en el control y supervisión del ejercicio de los recursos del Programa.</p> <p><b>Efecto</b></p> <p>Falta de transparencia y rendición de cuentas.          Dificultad en las labores de revisión de las distintas instancias fiscalizadoras.          Incumplimiento de los objetivos y metas del Programa.</p> <p><b>Fundamento legal</b></p> <p>artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 70, primer párrafo, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 66, fracción III del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y 77, bis 16 de la Ley General de Salud.</p>	

**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017
<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>

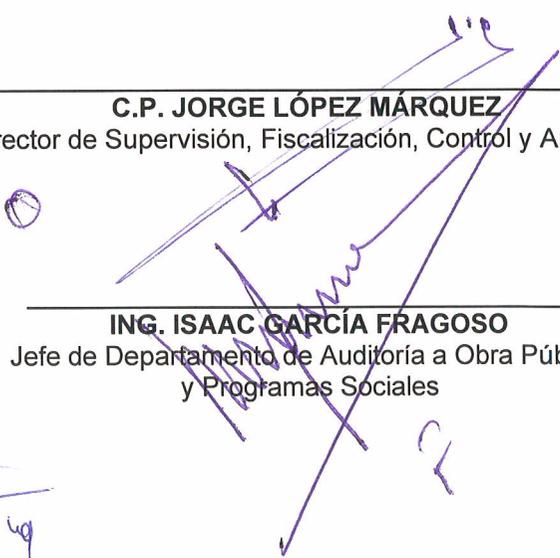
**POR LA SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA**

  
 M.A.O.P. OMAR JIMÉNEZ ALVARADO  
 Visitador Regional

  
 ARQ. ABRAHAM CARRETO HERNANDEZ  
 Coordinador de Grupo

\_\_\_\_\_  
 MAXIMIANO RODRÍGUEZ PARTIDA  
 Asesor Externo

**POR LA CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO DEL ESTADO DE TLAXCALA**

  
 C.P. JORGE LÓPEZ MÁRQUEZ  
 Director de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría

  
 ING. ISAAC GARCÍA FRAGOSO  
 Jefe de Departamento de Auditoría a Obra Pública  
 y Programas Sociales

Número de cuenta: 04059168468  
Banco: HSBC México S.A.

ANEXO-1-OBS-6

FECHA	TRANSFERENCIA	DESCRIPCIÓN	RETIROS
13-ene.-17	44321	NETNM SP7 NOM ORD REG SEG POP Q01 ENE 2017	8,712,433.96
13-ene.-17	44321	NOMINA CONTRA SEG POP 2017 Q01	402,972.00
13-ene.-17	44321	PA CONTRA SEG POP 2017 Q01	656.00
17-ene.-17	100348	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,584.10
17-ene.-17	101356	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,393.13
17-ene.-17	102746	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,035.88
17-ene.-17	14245	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	5,832.99
17-ene.-17	113555	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,093.98
17-ene.-17	115356	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	4,237.18
17-ene.-17	120006	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,711.69
17-ene.-17	121737	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,093.08
17-ene.-17	124210	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,711.69
17-ene.-17	125228	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,093.08
17-ene.-17	125356	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	7,424.60
17-ene.-17	130347	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,225.55
17-ene.-17	132101	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	4,948.92
17-ene.-17	132758	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	6,400.98
17-ene.-17	132808	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,474.46
17-ene.-17	133425	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,772.40
17-ene.-17	133753	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,840.59
17-ene.-17	135414	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,657.50
17-ene.-17	152025	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	5,414.19
18-ene.-17	102914	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,474.46
18-ene.-17	112124	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	4,330.31
18-ene.-17	122634	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,667.67
18-ene.-17	124943	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	6,668.45
18-ene.-17	125825	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	4,330.30
18-ene.-17	135844	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,858.88
18-ene.-17	150815	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	10,315.54
19-ene.-17	124720	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	5,567.54
19-ene.-17	134944	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,334.23
19-ene.-17	134944	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,969.35
19-ene.-17	141829	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,711.69
19-ene.-17	152446	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	6,450.63
19-ene.-17	153055	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,855.84
19-ene.-17	161727	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,093.08
19-ene.-17	44321	NOM CONT SEG POP Q01 2017	15,986.00
20-ene.-17	94047	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,855.84
20-ene.-17	111658	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	6,400.98
20-ene.-17	121152	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	6,186.15
20-ene.-17	51205	CGO SPEI	709,053.17
20-ene.-17	55515	CGO SPEI	286,197.57
20-ene.-17	55519	CGO SPEI	1,368.50
23-ene.-17	91301	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,766.04
23-ene.-17	113651	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,396.04
24-ene.-17	153624	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,676.66
25-ene.-17	111403	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,474.46
25-ene.-17	151304	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,112.91
26-ene.-17	91554	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,560.39
27-ene.-17	44321	NOM CONTRA SEG POP Q02 2017	413,124.00
30-ene.-17	44321	LIBER CONTRA SEG POP Q01 OF12	8,990.00
30-ene.-17	171101	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	4,948.92
31-ene.-17	104958	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,667.67
31-ene.-17	133950	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	5,599.86
31-ene.-17	135019	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,855.84
31-ene.-17	142157	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,711.69
31-ene.-17	143804	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,556.45
01-feb.-17	103521	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,915.42
01-feb.-17	103939	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,855.84
01-feb.-17	110956	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	6,186.15
01-feb.-17	112951	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	6,400.98
01-feb.-17	113328	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,467.07
01-feb.-17	113436	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,517.67
01-feb.-17	114006	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,297.05
01-feb.-17	44321	NETNM SP7 NOM ORD REG SEG POP Q02 ENE 2017	27,081.00
01-feb.-17	115905	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,711.69
01-feb.-17	124117	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	4,948.92
01-feb.-17	130500	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,474.46
01-feb.-17	135053	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,093.08
01-feb.-17	140037	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,200.49
01-feb.-17	140308	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,200.49

*Handwritten signatures and initials in blue ink on the left margin of the table.*

FECHA	TRANSFERENCIA	DESCRIPCIÓN	RETIROS
01-feb.-17	143352	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	4,330.30
01-feb.-17	143459	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,858.88
01-feb.-17	145030	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	5,414.19
01-feb.-17	150259	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	10,315.54
01-feb.-17	152206	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,676.66
01-feb.-17	152323	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,560.39
02-feb.-17	104925	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,684.12
02-feb.-17	105031	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,684.12
02-feb.-17	105608	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	5,788.31
02-feb.-17	114407	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	5,656.90
02-feb.-17	115912	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,855.84
02-feb.-17	120121	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,093.08
02-feb.-17	120346	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,118.59
02-feb.-17	121426	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,093.98
02-feb.-17	121650	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,334.23
02-feb.-17	133255	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,396.04
02-feb.-17	134200	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,474.46
02-feb.-17	134608	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	4,330.31
02-feb.-17	152256	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	6,450.63
03-feb.-17	95721	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	5,894.59
03-feb.-17	103418	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	6,668.45
03-feb.-17	111106	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,393.13
03-feb.-17	112522	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,855.84
03-feb.-17	121648	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,855.84
03-feb.-17	132245	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,225.55
03-feb.-17	132252	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,766.04
03-feb.-17	135122	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	7,424.60
03-feb.-17	145513	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,093.08
07-feb.-17	104956	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,471.68
07-feb.-17	113647	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,765.49
07-feb.-17	11371	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,765.49
07-feb.-17	48134	CGO SPEI 70217	1,368.50
07-feb.-17	48140	CGO SPEI 70217	283,794.53
07-feb.-17	56580	CGO SPEI 70217	749,557.52
07-feb.-17	153505	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,799.05
07-feb.-17	153818	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,799.05
08-feb.-17	142818	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,060.70
08-feb.-17	162508	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,412.39
09-feb.-17	142128	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,297.05
10-feb.-17	135733	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,969.35
10-feb.-17	150504	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	4,948.92
14-feb.-17	134831	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,870.38
14-feb.-17	44321	NETNM SP7 LIBER PA CONTRA SEG POP Q01	656.00
15-feb.-17	132542	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	4,684.90
15-feb.-17	133640	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,667.67
15-feb.-17	144113	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	10,315.54
16-feb.-17	111849	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,346.36
16-feb.-17	111923	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	151.97
16-feb.-17	112822	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,346.36
16-feb.-17	113323	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	4,448.50
16-feb.-17	115556	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	5,230.98
16-feb.-17	121019	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	6,668.45
16-feb.-17	121210	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	4,015.62
16-feb.-17	122142	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,863.65
16-feb.-17	125454	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	886.20
16-feb.-17	130245	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,322.79
16-feb.-17	131043	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,677.08
16-feb.-17	132855	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	7,424.60
16-feb.-17	140523	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,261.93
16-feb.-17	140535	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,112.91
16-feb.-17	140648	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,112.91
17-feb.-17	92953	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	5,354.16
17-feb.-17	95539	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	6,355.00
17-feb.-17	103617	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,621.86
17-feb.-17	103849	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,104.50
17-feb.-17	103956	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,017.94
17-feb.-17	104031	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	6,112.80
17-feb.-17	104118	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,017.94
17-feb.-17	104208	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	68.62
17-feb.-17	113503	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,530.98
17-feb.-17	113603	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,625.87
17-feb.-17	114005	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,396.04
17-feb.-17	114231	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,855.84
17-feb.-17	114435	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	5,940.28
17-feb.-17	114819	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,813.00
17-feb.-17	121045	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,474.46

FECHA	TRANSFERENCIA	DESCRIPCIÓN	RETIROS
17-feb.-17	121219	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,677.08
17-feb.-17	121401	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	5,164.63
17-feb.-17	124311	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	148.75
17-feb.-17	124419	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	11,199.72
17-feb.-17	141705	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,112.90
17-feb.-17	143004	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,968.37
17-feb.-17	160622	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,283.64
17-feb.-17	162705	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	6,450.63
20-feb.-17	111708	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	6,907.53
20-feb.-17	114239	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,799.65
20-feb.-17	50428	CGO SPEI 200217	1,368.50
20-feb.-17	50433	CGO SPEI 200217	283,794.53
20-feb.-17	141210	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,212.50
20-feb.-17	141240	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	4,162.81
20-feb.-17	144839	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,121.40
20-feb.-17	145815	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,941.90
20-feb.-17	56603	CGO SPEI 200217	752,947.30
20-feb.-17	153553	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,092.01
20-feb.-17	155706	TRANSF SOL X HSBCNET	5,003,469.54
20-feb.-17	164233	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,007.81
20-feb.-17	164843	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,609.54
21-feb.-17	100646	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	4,948.92
24-feb.-17	131348	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,645.52
28-feb.-17	44321	NETNM SP7 NOM REG SEG POP Q04 17	6,227.91
01-mar.-17	101145	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,393.13
01-mar.-17	115615	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,396.04
01-mar.-17	130120	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,474.46
01-mar.-17	133551	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,667.67
01-mar.-17	140947	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,858.88
01-mar.-17	142948	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,474.46
01-mar.-17	150451	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	10,315.54
02-mar.-17	100107	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	5,334.76
02-mar.-17	100233	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	5,414.19
02-mar.-17	101733	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,711.69
02-mar.-17	105056	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	6,186.15
02-mar.-17	110054	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	4,330.30
02-mar.-17	110704	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	5,788.31
02-mar.-17	111534	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	6,668.45
02-mar.-17	120356	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,200.49
02-mar.-17	120422	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,200.49
02-mar.-17	120558	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	4,330.31
02-mar.-17	124728	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,093.08
02-mar.-17	125442	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,576.66
02-mar.-17	125600	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,467.07
02-mar.-17	133009	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,855.84
02-mar.-17	133101	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,855.84
02-mar.-17	135144	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,225.55
02-mar.-17	135446	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,471.68
02-mar.-17	161037	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,412.39
02-mar.-17	161139	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,412.39
03-mar.-17	92856	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,060.70
03-mar.-17	94005	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,799.65
03-mar.-17	94025	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	11,945.76
03-mar.-17	94134	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	5,894.59
03-mar.-17	95357	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	4,948.92
03-mar.-17	101613	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,870.73
03-mar.-17	101747	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,951.18
03-mar.-17	103249	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,855.84
03-mar.-17	104401	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,093.98
03-mar.-17	104705	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,093.08
03-mar.-17	112438	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	6,400.98
03-mar.-17	124949	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	5,599.86
03-mar.-17	130707	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	4,948.92
03-mar.-17	165704	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,093.08
06-mar.-17	100602	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,711.69
06-mar.-17	101511	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	189.66
06-mar.-17	101603	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,118.59
06-mar.-17	122413	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,311.64
06-mar.-17	46266	CGO SPEI 60317	1,368.50
06-mar.-17	46271	CGO SPEI 60317	283,794.53
06-mar.-17	47047	CGO SPEI 60317	742,386.68
06-mar.-17	135135	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,969.35
06-mar.-17	151123	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	6,500.27
06-mar.-17	153206	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,560.39
06-mar.-17	154508	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,855.84
07-mar.-17	111245	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	5,567.54

FECHA	TRANSFERENCIA	DESCRIPCIÓN	RETIROS
07-mar.-17	140702	TRANSF SOL X HSBCNET	996,619.24
07-mar.-17	151134	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,676.66
07-mar.-17	153124	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,297.05
07-mar.-17	153248	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,594.10
07-mar.-17	153256	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	7,424.60
07-mar.-17	163101	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,334.23
07-mar.-17	163202	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,334.23
08-mar.-17	154123	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,740.73
08-mar.-17	154300	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,799.73
09-mar.-17	51917	CGO SPEI 90317	272,409.10
13-mar.-17	114025	TRANSF SOL X HSBCNET	192,804.83
13-mar.-17	141512	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,573.95
14-mar.-17	25182	CGO SPEI 140317	4,905,240.00
14-mar.-17	114207	TRANSF SOL X HSBCNET	9,767,968.36
15-mar.-17	44321	NETNM SP7 NOM ORD REG SEG POP Q05	2,260,931.06
15-mar.-17	195048	TRANSF SOL X HSBCNET	656.00
17-mar.-17	101653	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,017.94
17-mar.-17	101933	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,017.94
17-mar.-17	122007	TRANSF SOL X HSBCNET	9,350,000.00
17-mar.-17	125717	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	2,474.46
17-mar.-17	134434	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,645.52
17-mar.-17	144237	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,530.98
17-mar.-17	145241	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	886.20
17-mar.-17	151211	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,112.91
21-mar.-17	29426	CGO SPEI 2010317	285,101.46
21-mar.-17	29437	CGO SPEI 2010317	1,368.50
21-mar.-17	50260	CGO SPEI 2010317	728,986.02
21-mar.-17	144247	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,799.65
21-mar.-17	77573	CGO SPEI 210317	1,850,615.18
21-mar.-17	170257	TRANSF SOL X HSBCNET	5,168,607.05
22-mar.-17	101303	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,879.84
22-mar.-17	101405	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,684.12
22-mar.-17	121827	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	1,765.49
23-mar.-17	91819	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,870.38
23-mar.-17	152956	TRANSF SOL X HSBCNET	5,003,469.54
29-mar.-17	131946	TRANSF SOL X HSBCNET	192,298.06
31-mar.-17	44321	NETNM SP7 NOM CONTRA SEG POP Q06 17	409,235.00
31-mar.-17	153831	TRANSF SOL X HSBCNET	656.00
03-abr.-17	44321	NETNM SP7 HONORARIOS SEG POP MAR 17	27,081.00
04-abr.-17	103959	TRANSF SOL X HSBCNET	3,728,823.62
05-abr.-17	45475	CGO SPEI 50417	721,315.23
05-abr.-17	45535	CGO SPEI 50417	1,368.50
05-abr.-17	45542	CGO SPEI 50417	284,803.87
07-abr.-17	140224	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,799.65
12-abr.-17	115158	TRANSF SOL X HSBCNET	202,849.20
17-abr.-17	44321	TRANSF SOL X HSBCNET	4,977,603.01
19-abr.-17	125500	TRANSF SOL X HSBCNET	3,654,265.90
20-abr.-17	105423	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,799.65
20-abr.-17	39880	CGO SPEI 200417	999,791.55
20-abr.-17	162636	TRANSF SOL X HSBCNET	298,967.54
27-abr.-17	150306	TRANSF SOL X HSBCNET	203,142.97
28-abr.-17	44321	NETNM SP7 NOM CONTRA SEG POP Q08 17	403,741.00
02-may.-17	114917	TRANSF SOL X HSBCNET	235,534.65
04-may.-17	1533143	DISPERSION PAGO DE NÓMINA	3,799.65
04-may.-17	66420	CGO SPEI 40517	999,797.25
09-may.-17	44321	NETNM SP7 NOM HONORARIOS SEG POP ABR17	22,567.50
10-may.-17	111939	TRANSF SOL X HSBCNET APOYO MES DE FEBRERO	6,800.00
10-may.-17	111939	TRANSF SOL X HSBCNET APOYO MES DE FEBRERO	6,800.00
10-may.-17	111939	TRANSF SOL X HSBCNET APOYO MES DE FEBRERO	6,800.00
10-may.-17	111939	TRANSF SOL X HSBCNET APOYO MES DE FEBRERO	6,800.00
10-may.-17	111939	TRANSF SOL X HSBCNET APOYO MES DE FEBRERO	6,800.00
10-may.-17	111939	TRANSF SOL X HSBCNET APOYO MES DE FEBRERO	6,800.00
10-may.-17	111939	TRANSF SOL X HSBCNET APOYO MES DE FEBRERO	6,800.00
10-may.-17	111939	TRANSF SOL X HSBCNET APOYO MES DE FEBRERO	6,800.00
10-may.-17	111940	TRANSF SOL X HSBCNET APOYO MES DE FEBRERO	6,800.00
10-may.-17	111940	TRANSF SOL X HSBCNET APOYO MES DE FEBRERO	6,800.00
10-may.-17	111940	TRANSF SOL X HSBCNET APOYO MES DE FEBRERO	6,800.00
10-may.-17	111940	TRANSF SOL X HSBCNET APOYO MES DE FEBRERO	6,800.00
10-may.-17	111940	TRANSF SOL X HSBCNET APOYO MES DE FEBRERO	6,800.00
10-may.-17	111940	TRANSF SOL X HSBCNET APOYO MES DE FEBRERO	6,800.00
10-may.-17	111941	TRANSF SOL X HSBCNET APOYO MES DE FEBRERO	6,800.00
10-may.-17	111941	TRANSF SOL X HSBCNET APOYO MES DE FEBRERO	6,800.00
10-may.-17	111941	TRANSF SOL X HSBCNET APOYO MES DE FEBRERO	6,800.00
10-may.-17	111941	TRANSF SOL X HSBCNET APOYO MES DE FEBRERO	6,800.00





















**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

<p><b>Operaciones contables presupuestarias y patrimoniales realizadas sin contar con la documentación comprobatoria y justificativa (pagos de nómina)</b></p> <p>El 10 de marzo de 2017, se suscribió el Anexo IV del Acuerdo de Coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud, entre el Gobierno Federal a través de la Secretaría de Salud y el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala, la Secretaría de Salud y la Dirección General del Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala y el Régimen Estatal de Protección Social en Salud de Tlaxcala, a fin de ejecutar en la entidad federativa el Sistema de Protección Social en Salud.</p> <p>En el inciso B. CONCEPTOS DE GASTO, numeral 1. Remuneraciones de personal ya contratado, directamente involucrado en la prestación de servicios de atención a los beneficiarios del sistema, se acordó que de los recursos federales que se transfieran a "EL ESTADO" por concepto de cuota social y aportación solidaria federal, se destinarían a este concepto hasta un 41.22% o el monto máximo de \$331'129,000.00.</p> <p>Del análisis al flujo de efectivo de la cuenta con terminación núm. 8468 de HSBC aperturada para el manejo y administración de los recursos federales del Sistema de Protección Social en Salud (SEGURO POPULAR), se constató que el Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, realizó durante el periodo de enero a mayo de 2017, 29 pagos de nómina por un importe de \$78'225,753.28 al personal del OPD, sin proporcionar el soporte documental que acredite dichos pagos. <b>(ANEXO-1)</b></p> <p>Derivado de lo anterior, se infringe lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 70, primer párrafo, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 66, fracción III del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y 77, bis 16 de la Ley General de Salud, que a la letra refieren lo siguiente:</p>	<p><b>Correctiva</b></p> <p>Se le requiere al Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, la devolución a la cuenta específica que opera y administra los recursos del Sistema de Protección Social en Salud (SEGURO POPULAR) de un total de \$78'225,753.28 más los rendimientos financieros generados durante el periodo de la falta y hasta su devolución a la cuenta, a efecto de que la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala verifique la correcta aplicación del recurso o, en su caso, el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE), asimismo, deberá remitir a la Secretaría de la Función Pública, a través de la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala la documentación que acredite y justifique la correcta aplicación de éstos recursos.</p> <p>En el marco del Acuerdo de Coordinación celebrado por el Ejecutivo Federal y el Ejecutivo del Estado libre y soberano de Tlaxcala, cuyo objeto es la realización de un programa de coordinación especial denominado "Fortalecimiento del Sistema Estatal de Control y Evaluación de la Gestión Pública, y Colaboración en Materia de Transparencia y Combate a la Corrupción", y en cumplimiento a lo dispuesto en las cláusulas Décima Primera y Décima Segunda, del Acuerdo aludido, se requiere a la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala, para que en el ámbito de su competencia promueva los procedimientos de responsabilidad administrativa que se deduzcan de la presente observación, por actos u omisiones de los servidores públicos en el ejercicio de sus funciones o con</p>
--	---

*(Handwritten signatures and marks in blue and black ink)*

**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

Entidad Federativa: Tlaxcala	Ente auditado: Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
Fondo o Programa: Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	Ejercicio Presupuestal: 2017
<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>

<p><b>Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos</b></p> <p><i>Artículo 134.- Los recursos económicos de que dispongan la Federación, los estados, los Municipios, el Distrito Federal y los órganos político-administrativos de sus demarcaciones territoriales, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.</i></p> <p><b>Ley General de Contabilidad Gubernamental</b></p> <p><i>Artículo 70, primer párrafo.- Los gobiernos de las entidades federativas, de los municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, deberán observar lo siguiente para la integración de la información financiera relativa a los recursos federales transferidos:</i></p> <p><i>I. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido. Dicha documentación se presentará a los órganos competentes de control y fiscalización que la soliciten.</i></p> <p><b>Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria</b></p> <p><i>Artículo 66.- Las dependencias y entidades serán responsables de que los pagos efectuados con cargo a sus presupuestos se realicen con sujeción a los siguientes requisitos:</i></p> <p><i>III.- Que se encuentren debidamente justificados y comprobados con los documentos originales respectivos, entendiéndose por justificantes las disposiciones y documentos legales que determinen la obligación de hacer un pago y, por comprobantes, los</i></p>	<p>motivo de ellas. Al respecto, se deberá verificar si los servidores públicos que resulten involucrados en esta observación, han sido anteriormente sujetos por casos similares, de algún procedimiento de responsabilidad administrativa, a fin de considerar su reincidencia.</p> <p>En concordancia con el objeto del instrumento legal invocado, la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala deberá mantener informada de dichos procedimientos a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social (UORCS), de la Secretaría de la Función Pública.</p> <p><b>Preventiva</b></p> <p>El Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala a través del área competente, deberá instruir al personal responsable involucrado en la presente observación, para que en lo sucesivo implementen las acciones procedentes que permitan evitar su recurrencia y enviará a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social, por conducto de la Contraloría del Ejecutivo del Estado Tlaxcala, copia certificada de las instrucciones emitidas.</p>
--	---



**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017
<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>

documentos que demuestren la entrega de las sumas de dinero correspondientes.

**Ley General de Salud**

*Artículo 77 bis 16. Los recursos en numerario o en especie de carácter federal a que se refiere el presente Título, que se transfieran o entreguen, según sea el caso, a las entidades federativas, no serán embargables, ni los gobiernos de las mismas podrán, bajo ninguna circunstancia, gravarlos, afectarlos en garantía, ni destinarlos a fines distintos a los expresamente previstos en el mismo.*

*Dichos recursos se administrarán y ejercerán por las entidades federativas, conforme a esta Ley y, en lo que no se oponga a la misma, de acuerdo con sus respectivas leyes, así como con base en los acuerdos de coordinación que se celebren para el efecto. Los gobiernos de las entidades federativas deberán incluir en sus respectivas leyes de ingresos y presupuestos de egresos u ordenamientos equivalentes, los recursos destinados específicamente a los fines establecidos en el presente Título.*

*En caso de que alguna entidad federativa no haya comprobado que los recursos a que se refiere este artículo se destinaron a los fines específicos para los que le fueron transferidos o entregados, las autoridades que tengan conocimiento de esta situación tendrán la obligación de informarlo a las autoridades competentes para que procedan a su investigación y sanción correspondiente. Lo anterior, sin perjuicio de que la entidad federativa reintegre los recursos a la Tesorería de la Federación, sin que se suspendan, parcial o totalmente, los servicios de salud a la persona.*

*El control y la fiscalización del manejo de los recursos a que se refiere este Capítulo se realizará conforme a los términos establecidos en el Capítulo VII de este Título y demás disposiciones aplicables.*

**POR EL ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO  
 SALUD DE TLAXCALA**

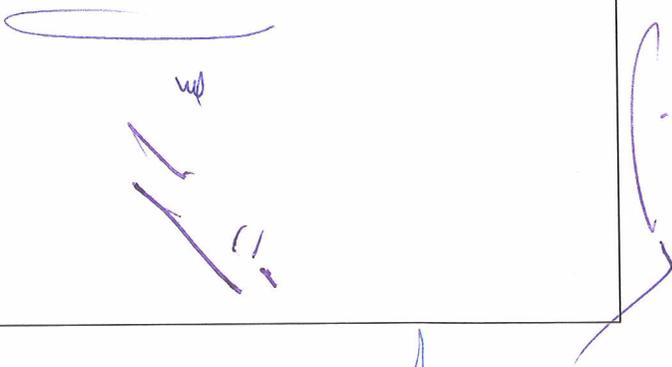
Fecha Compromiso 28 Septiembre 2017

**LIC. MARIO HERNÁNDEZ RAMÍREZ**  
 Director de Administración



**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
<p><i>Las entidades federativas llevarán la contabilidad y presentarán la información financiera respecto a los recursos a que se refiere este Título, conforme a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</i></p> <p>De la revisión realizada, se concluye que el Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, no presentó la documentación comprobatoria y justificativa que acredite los 29 pagos de nómina por un importe de \$78'225,753.28, sin contar con la documentación comprobatoria que acredite dichos pagos.</p> <p><b>Causa</b></p> <p>Opacidad en el uso de los recursos de Programa.          Deficiencias en el control y supervisión del ejercicio de los recursos del Programa.</p> <p><b>Efecto</b></p> <p>Falta de transparencia y rendición de cuentas.          Dificultad en las labores de revisión de las distintas instancias fiscalizadoras.          Incumplimiento de los objetivos y metas del Programa.</p> <p><b>Fundamento legal</b></p> <p>Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 70, primer párrafo, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 66, fracción III del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y 77, bis 16 de la Ley General de Salud.</p>	



**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017
<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>

**POR LA SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA**

  
 M.A.O.P. OMAR JIMÉNEZ ALVARADO  
 Visitador Regional

  
 ARQ. ABRAHAM CARRETO HERNÁNDEZ  
 Coordinador de Grupo

  
 MAXIMIANO RODRÍGUEZ PARTIDA  
 Asesor Externo

**POR LA CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO DEL ESTADO DE TLAXCALA**

  
 C.P. JORGE LÓPEZ MÁRQUEZ  
 Director de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría

  
 ING. ISAAC GARCÍA FRAGOSO  
 Jefe de Departamento de Auditoría a Obra Pública y Programas Sociales



**SUBSECRETARÍA DE CONTROL Y AUDITORÍA DE LA GESTIÓN PÚBLICA  
UNIDAD DE OPERACIÓN REGIONAL Y CONTRALORÍA SOCIAL  
CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO DEL ESTADO DE TLAXCALA**



Número de cuenta: 04059168468

Banco: HSBC México S.A.

**ANEXO-1-OBS-7**

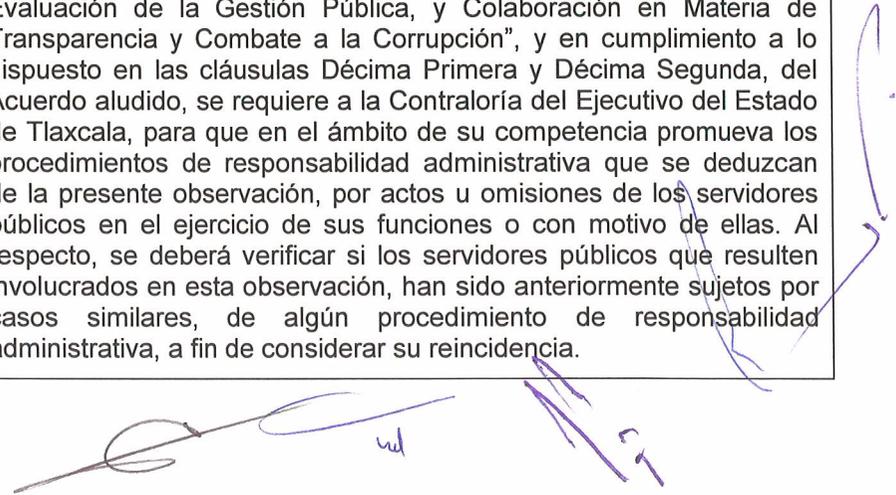
FECHA	TRANSFERENCIA	DESCRIPCIÓN	EGRESOS	CONCEPTO DE PAGO
			PAGOS NOMINA	PROVEEDOR / BENEFICIARIO
27-ene.-17	44321	NOM REG SEG POP Q02 2017	8,559,722.48	PAGO NOMINA ORDINARIA 2DA QNA ENERO 2017 PERSONAL REGULARIZADO
27-ene.-17	44321	NOM PA CONTRA SEG POP Q02	656.00	PAGO NOMINA DE PENSION ALIMENTICIA CONTRATOS Y SUPLENCIAS 2DA QNA ENERO
13-feb.-17	44321	NETNM SP7 NOM ORD REG SEG POP Q03 2017	9,018,685.47	PAGO NOMINA ORDINARIA 1ERA QNA FEBRERO PARSOANL RAMA MÉDICA
13-feb.-17	44321	NETNM SP7 NOM ORD REG SEG POP Q03 2017	414,244.00	PAGO NOMINA ORDINARIA CONTRATO 1QNA FEBRERO
13-feb.-17	44321	NETNM SP7 NOM PA CONTRA SEG POP Q03 2017	656.00	PAGO NOMINA PENSION ALIMENTICIA CONTRATOS Y SUPLENCIAS 1RA QNA FEBRERO
27-feb.-17	44321	NETNM SP7 NOM ORD REG SEG POP Q04 17	8,534,676.02	PAGO NOMINA ORDINARIA 2DA QNA DE FEBRERO 2017
27-feb.-17	44321	NETNM SP7 NOM CONTRA SEG POP Q04 17	404,071.00	PAGO NOMINA ORDINARIA CONTRATO 2DA QNA FEBRERO CONTRATO Y HONORARIOS
27-feb.-17	44321	NETNM SP7 NOM PA CONTRA SEG POP Q04 17	656.00	PAGO NOMINA PENSION ALIMENTICIA CONTRATOS Y SUPLENCIAS 2DA QNA FEBRERO
27-feb.-17	44321	NETNM SP7 NOM HONORARIOS SEG POP Q04 17	27,081.00	PAGO DE NOMINA ORDINARIA CONTRATO 2DA QNA ENERO 2017 CONTRATO Y HONORARIOS
14-mar.-17	44321	NETNM SP7 NOM RETRO REG SEG POP Q05	47,481.24	PAGO NOMINA RETROACTIVO 1ERA QNA MARZO 2017
14-mar.-17	44321	NETNM SP7 NOM ORD REG SEG POP Q05	6,356,578.93	PAGO NOMINA ORDINARIA 1ERA QNA MARZO 2017 PERSONAL REGULARIZADO
15-mar.-17	44321	NETNM SP7 NOM CONTRA SEG POP Q05 2017	408,209.00	PAGO NOMINA ORDINARIA CONTRATO 1ERA QNA MARZO
31-mar.-17	44321	NETNM SP7 NOM ORD REG SEG POP Q06 17	8,614,882.80	PAGO NOMINA ORDINARIA 2DA QNA MARZO 2017
12-abr.-17	44321	NETNM SP7 NOM ORD REG POP Q07 17	8,601,981.97	PAGO NOMINA ORDINARIA 1ERA QNA ABRIL 2017 PERSONAL REGULARIZADO RAMA MEDICA Y AFIN
12-abr.-17	44321	NETNM SP7 NOM CONTRA SEG POP Q07 17	403,785.00	PAGO NOMINA ORDINARIA CONTRATO 1ERA QNA ABRIL 2017
28-abr.-17	44321	NETNM SP7 NOM ORD REG SEG POP Q08 17	8,594,796.85	PAGO NOMINA ORDINARIA 2DA QNA ABRIL 2017 PERSONAL REGULARIZADO
28-abr.-17	44321	NETNM SP7 NOM RETROA REG SEG POP Q07	13,429.08	PAGO NOMINA RETROACTIVO 2DA QNA ABRIL 2017 PERSONAL REGULARIZADO
12-may.-17	44321	NETNM SP7 NOM ORD REG SEG POP Q09 17	9,065,421.52	PAGO NOMINA ORDINARIA 1ERA QNA MAYO 2017 PERSONAL REGULARIZADO
12-may.-17	44321	NETNM SP7 NOM CONTRA SEG POP Q09 17	400,111.00	PAGO NOMINA ORDINARIA CONTRATO 1ERA QNA MAYO 2017
30-may.-17	44321	NETNM SP7 NOM ORD REG SEG POP Q10	8,609,483.33	PAGO NOMINA ORDINARIA 2DA QNA MAYO 2017 PERSONAL REGULARIZADO
30-may.-17	44321	NETNM SP7 NOM RETROA REG SEG POP Q10	11,870.31	PAGO NOMINA RETROACTIVO 2DA QNA MAYO 2017 PERSONAL REGULARIZADO
31-may.-17	44321	NETNM SP7 NOM CONTRA SEG POP Q10	396,458.00	PAGO NOMINA ORDINARIA CONTRATO 2DA QNA MAYO 2017 CONTRATO Y HONORARIOS
<b>TOTAL</b>			<b>78,484,937.00</b>	

**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

**Fecha:** 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
<p><b>Pagos improcedentes (personal que causó baja)</b></p> <p>El 10 de marzo de 2017, se suscribió el Anexo IV del Acuerdo de Coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud, entre el Gobierno Federal a través de la Secretaría de Salud y el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala, la Secretaría de Salud y la Dirección General del Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala y el Régimen Estatal de Protección Social en Salud de Tlaxcala, a fin de ejecutar en la entidad federativa el Sistema de Protección Social en Salud.</p> <p>En el inciso B. CONCEPTOS DE GASTO, numeral 1. Remuneraciones de personal ya contratado, directamente involucrado en la prestación de servicios de atención a los beneficiarios del sistema, se acordó que de los recursos federales que se transfieran a "EL ESTADO" por concepto de cuota social y aportación solidaria federal, se destinarían a este concepto hasta un 41.22% o el monto máximo de \$331'129,000.00.</p> <p>Con la revisión a la base de datos de las nóminas elaboradas de 10 quincenas correspondientes al periodo del 01 de enero al 31 de mayo de 2017, pagadas con recursos del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular), proporcionadas por el Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, se observó que se realizaron 8 pagos improcedentes a 6 empleados por \$44,807.80, contratados por honorarios que causaron baja de sus Centros de Trabajo. <b>(ANEXO-1)</b></p> <p>Derivado de lo anterior, se incumplió lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 70, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 77 bis 5, B), fracciones III y VIII, 77 bis 6, fracciones II y III y 77 bis 16 de la Ley General de Salud y Cláusulas Segunda,</p>	<p><b>Correctiva</b></p> <p>Se le requiere al Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de \$44,807.80, por haber realizado pagos improcedentes a personal contratado por honorarios que causó baja de sus centros de trabajo, más las cargas financieras generadas a partir de la fecha de pago y hasta el momento de efectuarlo, debiendo presentar a la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala para su envío a la Secretaría de la Función Pública, la evidencia documental que acredite el reintegro efectuado.</p> <p>En el marco del Acuerdo de Coordinación celebrado por el Ejecutivo Federal y el Ejecutivo del Estado libre y soberano de Tlaxcala, cuyo objeto es la realización de un programa de coordinación especial denominado "Fortalecimiento del Sistema Estatal de Control y Evaluación de la Gestión Pública, y Colaboración en Materia de Transparencia y Combate a la Corrupción", y en cumplimiento a lo dispuesto en las cláusulas Décima Primera y Décima Segunda, del Acuerdo aludido, se requiere a la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala, para que en el ámbito de su competencia promueva los procedimientos de responsabilidad administrativa que se deduzcan de la presente observación, por actos u omisiones de los servidores públicos en el ejercicio de sus funciones o con motivo de ellas. Al respecto, se deberá verificar si los servidores públicos que resulten involucrados en esta observación, han sido anteriormente sujetos por casos similares, de algún procedimiento de responsabilidad administrativa, a fin de considerar su reincidencia.</p>



**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

fracción IV, incisos f) y g) y Séptima del Acuerdo de Coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud, que a la letra refieren lo siguiente:

**Constitución Política de los Estado Unidos Mexicanos**

*Artículo 134.- Los recursos económicos de que dispongan la Federación, los estados, los Municipios, el Distrito Federal y los órganos político-administrativos de sus demarcaciones territoriales, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.*

**Ley General de Contabilidad Gubernamental**

*Artículo 70.- Los gobiernos de las entidades federativas, de los municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, deberán observar lo siguiente para la integración de la información financiera relativa a los recursos federales transferidos:*

*I. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido. Dicha documentación se presentará a los órganos competentes de control y fiscalización que la soliciten.*

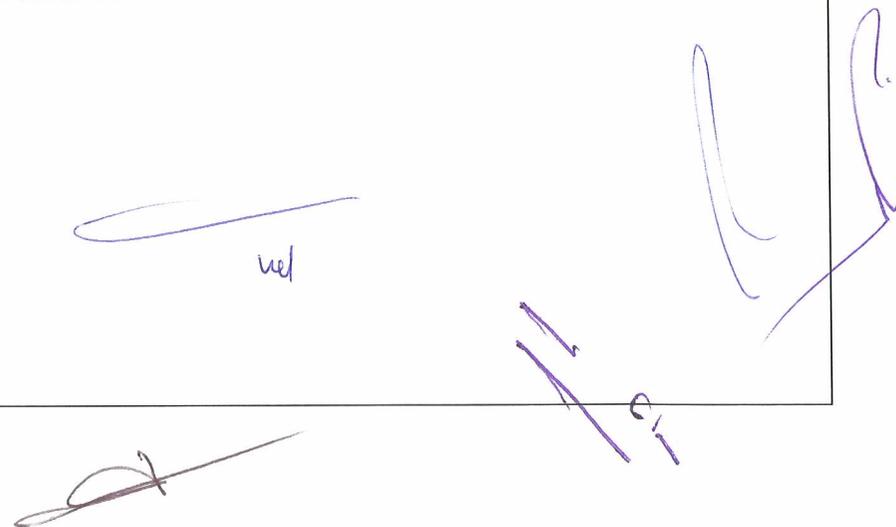
**Ley General de Salud**

*Artículo 77 bis 5.- La competencia entre la Federación y las entidades federativas en la ejecución de las acciones de protección social en salud quedará distribuida conforme a lo siguiente:*

En concordancia con el objeto del instrumento legal invocado, la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala deberá mantener informada de dichos procedimientos a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social (UORCS), de la Secretaría de la Función Pública.

**Preventiva**

El Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, a través del área competente, deberá instruir al personal responsable involucrado en la presente observación, para que en lo sucesivo implementen las acciones procedentes que permitan evitar su recurrencia y enviará a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social, por conducto de la Contraloría del Ejecutivo del Estado Tlaxcala, copia certificada de las instrucciones emitidas.



**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

Entidad Federativa: Tlaxcala	Ente auditado: Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
Fondo o Programa: Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

B) *Corresponde a los gobiernos de las entidades federativas, dentro de sus respectivas circunscripciones territoriales:*

III. *Aplicar, de manera transparente y oportuna, los recursos que sean transferidos por la Federación y las aportaciones propias, para la ejecución de las acciones del Sistema de Protección Social en Salud, en los términos de este Título, las demás disposiciones aplicables y los acuerdos de coordinación que para el efecto se celebren.*

VIII. *Recabar, custodiar y conservar por conducto del Régimen Estatal de Protección Social en Salud, la documentación justificante y comprobatoria original de las erogaciones de los recursos en numerario que le sean transferidos, en términos del presente Título, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones aplicables, y proporcionar a la Secretaría de Salud y a los órganos de fiscalización competentes, la información que les sea solicitada, incluyendo los montos y conceptos de gasto.*

Artículo 77 bis 6, *El Ejecutivo federal, por conducto de la Secretaría de Salud, y las entidades federativas celebrarán acuerdos de coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud. Para esos efectos, la Secretaría de Salud establecerá el modelo nacional a que se sujetarán dichos acuerdos, tomando en consideración la opinión de las entidades federativas.*

En dichos acuerdos se estipulará como mínimo lo siguiente:

II. Los conceptos de gasto;

III. El destino de los recursos;

Fecha compromiso: 28 Septiembre 2017

**POR EL ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO  
SALUD DE TLAXCALA**

  
LIC. MARIO HERNÁNDEZ RAMÍREZ  
Director de Administración

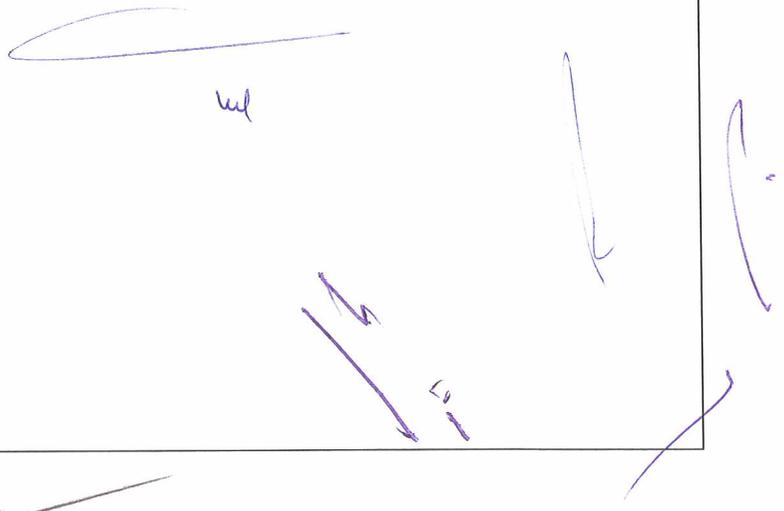


**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

<p><i>Artículo 77 bis 16. Los recursos en numerario o en especie de carácter federal a que se refiere el presente Título, que se transfieran o entreguen, según sea el caso, a las entidades federativas, no serán embargables, ni los gobiernos de las mismas podrán, bajo ninguna circunstancia, gravarlos, afectarlos en garantía, ni destinarlos a fines distintos a los expresamente previstos en el mismo.</i></p> <p><i>Dichos recursos se administrarán y ejercerán por las entidades federativas, conforme a esta Ley y, en lo que no se oponga a la misma, de acuerdo con sus respectivas leyes, así como con base en los acuerdos de coordinación que se celebren para el efecto. Los gobiernos de las entidades federativas deberán incluir en sus respectivas leyes de ingresos y presupuestos de egresos u ordenamientos equivalentes, los recursos destinados específicamente a los fines establecidos en el presente Título.</i></p> <p><i>En caso de que alguna entidad federativa no haya comprobado que los recursos a que se refiere este artículo se destinaron a los fines específicos para los que le fueron transferidos o entregados, las autoridades que tengan conocimiento de esta situación tendrán la obligación de informarlo a las autoridades competentes para que procedan a su investigación y sanción correspondiente. Lo anterior, sin perjuicio de que la entidad federativa reintegre los recursos a la Tesorería de la Federación, sin que se suspendan, parcial o totalmente, los servicios de salud a la persona.</i></p> <p><i>El control y la fiscalización del manejo de los recursos a que se refiere este Capítulo se realizará conforme a los términos establecidos en el Capítulo VII de este Título y demás disposiciones aplicables.</i></p> <p><i>Las entidades federativas llevarán la contabilidad y presentarán la información financiera respecto a los recursos a que se refiere este Título, conforme a lo</i></p>	
--	---

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Fecha: 27 de julio de 2017

Entidad Federativa: Tlaxcala	Ente auditado: Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
Fondo o Programa: Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

*dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.*

**Acuerdo de Coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud**

*Cláusula.- SEGUNDA. Para efectos de lo previsto en el artículo 77 bis 6, fracciones I y V, de "LA LEY", "LAS PARTES" acuerdan que para la organización y funcionamiento del Régimen Estatal de Protección Social en Salud en el Estado de Tlaxcala, en adelante "EL REPSS", se deberá considerar en los instrumentos jurídicos que lo rijan, lo siguiente:*

...

*IV. Será responsable, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 3 Bis y 74 de "EL REGLAMENTO", de lo siguiente:*

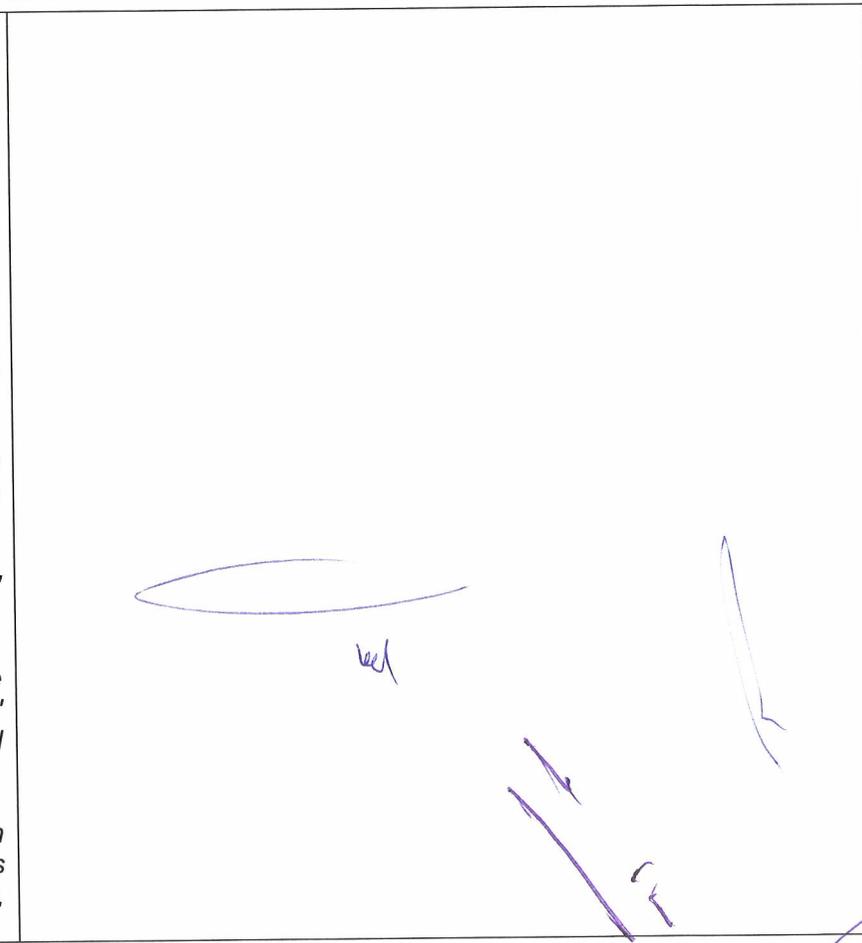
...

*f) Reintegrar los recursos en numerario de carácter federal que no haya ejercido comprobado su destino a los fines específicos para los que le fueron transferido o entregados, en los términos del artículo 77 bis 16, párrafo tercero, de "LA LEY"*

*g) Rendir cuentas respecto de los recursos que reciban, en términos de "LA LEY" Y "EL REGLAMENTO", para la operación de "EL SISTEMA",*

*Clausula.- SÉPTIMA. "LAS PARTES" convienen que los recursos federales que se transfieran a "EL EJECUTIVO ESTATAL" para la ejecución de "EL SISTEMA" no podrán ser destinados a fines distintos a los expresamente previstos en el Anexo IV, del presente Acuerdo de Coordinación.*

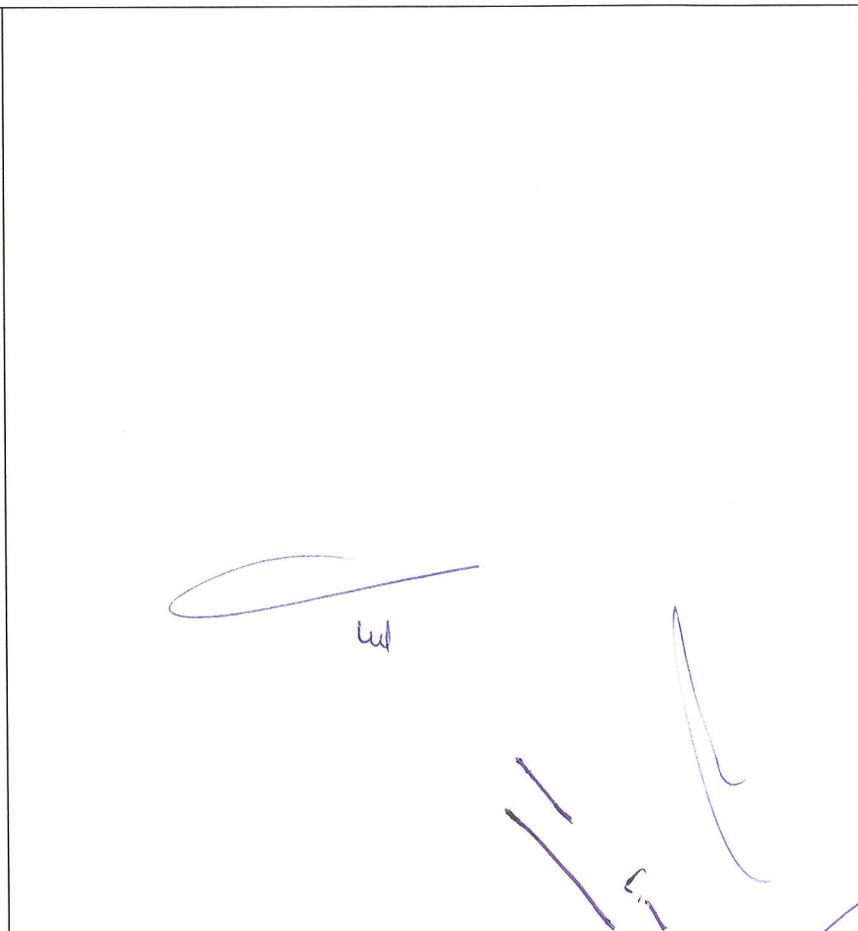
*Para tales efectos, "LAS PARTES" estipulan que en dicho anexo se establecerán en cada ejercicio fiscal, con base en lo dispuesto por el Presupuesto de Egresos de la Federación y las demás disposiciones aplicables, los conceptos de gasto, los límites máximos para cada uno de ellos, entre otras disposiciones generales.*




**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

**Fecha:** 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017

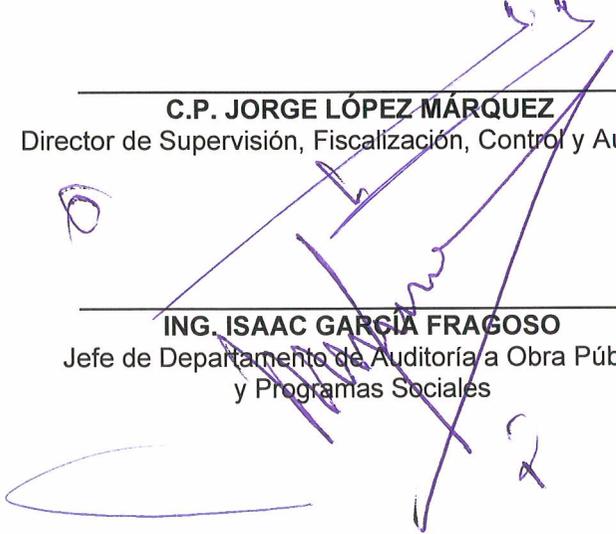
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
<p>De la revisión realizada, se concluye que el Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, realizó pagos improcedentes a personal contratado por honorarios que causo baja de sus Centros de Trabajo, por un importe de \$44,807.80.</p> <p><b>Causa</b></p> <p>Uso y aplicación indebidas de los recursos del programa.</p> <p><b>Efecto</b></p> <p>Incumplimiento de los objetivos establecidos para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud. Reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación.</p> <p><b>Fundamento legal</b></p> <p>Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 70, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 77 bis 5, B), fracciones III y VIII, 77 bis 6, fracciones II y III y 77 bis 16 de la Ley General de Salud y Cláusulas Segunda, fracción IV, incisos f) y g) y Séptima del Acuerdo de Coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud.</p>	



**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
<p style="text-align: center;"><b>POR LA SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</b></p>  <hr/> <p style="text-align: center;"><b>M.A.O.P. OMAR JIMÉNEZ ALVARADO</b> Visitador Regional</p>  <hr/> <p style="text-align: center;"><b>ARQ. ABRAHAM CARRETO HERNÁNDEZ</b> Coordinador de Grupo</p>  <hr/> <p style="text-align: center;"><b>MAXIMIANO RODRÍGUEZ PARTIDA</b> Asesor Externo</p>	<p style="text-align: center;"><b>POR LA CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO DEL ESTADO DE TLAXCALA</b></p> <hr/> <p style="text-align: center;"><b>C.P. JORGE LÓPEZ MÁRQUEZ</b> Director de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría</p>  <hr/> <p style="text-align: center;"><b>ING. ISAAC GARCÍA FRÁGOSO</b> Jefe de Departamento de Auditoría a Obra Pública y Programas Sociales</p>



SUBSECRETARÍA DE CONTROL Y AUDITORÍA DE LA GESTIÓN PÚBLICA  
 UNIDAD DE OPERACIÓN REGIONAL Y CONTRALORÍA SOCIAL  
 CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO DEL ESTADO DE TLAXCALA



ANEXO-1-OBS-8

N°	NOMBRES:	RFC	No. QUINCENA INICIAL / FINAL	No. DE CHEQUE	No. CUENTA DE PAGO	BANCO	IMPORTE PAGADO		MOTIVO	COMENTARIOS
							BRUTO	NETO		
1	CHÁVEZ ARTEAGA LINO MANUEL	CAAL681202TP8	201702	326193	6403742657	HSBC	10,750.00	8,990.00	RENUNCIA	RENUNCIA DE FECHA 16 ENERO 2017, DIRIGIDO AL SECRETARIO DE SALUD, RECIBIDO EL 17 ENERO 2017.
2	CUCHILLO CORONA MIRIAM	CUCM860406T81	201702	326381	6414458137	HSBC	9,468.00	7,993.00	RENUNCIA	RENUNCIA DE FECHA 10 DE ENERO 2017, DIRIGIDO AL DIRECTOR DEL HOSPITAL GENERAL DE NATIVITAS, RECIBIDO EL 25 DE ENERO DE 2017.
3	SAMPEDRO PÉREZ ELIUTH	SAPE7705053I7	201702	326403	6437973450	HSBC	9,468.00	7,993.00	RENUNCIA	RENUNCIA DE FECHA 16 ENERO 2017, DIRIGIDO AL SECRETARIO DE SALUD, RECIBIDO EL 17 ENERO 2017.
4	FLORES LOZANO DANIEL	FOLD810805E69	201704	327244	6352189354	HSBC	2,687.00	2,644.00	RENUNCIA	RENUNCIA DIRIGIDA AL ENCARGADO DEL DEPTO. DE RECURSOS HUMANOS, CON FECHA 15 DE FEBRERO DE 2017, RECIBIDO EL 14 FEBRERO 2017.
5	HERNÁNDEZ CONTRERAS FLOR MARÍA	HECF851011E22	201707	330563	6358664145	HSBC	2,647.80	2,397.00	RENUNCIA	RENUNCIA DE FECHA 6 DE ABRIL DE 2017, DIRIGIDO A LA DIRECTORA DEL HOSPITAL GENERAL DE CALPULALPAN, RECIBIDO EL 18 DE ABRIL DE 2017.
			201708	331606			4,413.00	3,995.00		
6	VÁSQUEZ ROMANO SALVADOR	VARS820805555	201708	331491	6358855040	HSBC	2,687.00	2,644.00	AUSENTISMO	OFICIO RH 296/2017 DE FECHA 20 DE ABRIL DE 2017, FIRMADO POR EL DR. HIGINIO LÓPEZ CHÁVEZ JEFE DE LA JURISDICCIÓN SANITARIA III APIZACO, EMITIDO AL BIOL. FRANCISCO MÉNDEZ GARCÍA ENCARGADO DEL DEPTO. DE REC. HUMANOS DEL OPD SALUD TLAXCALA, RECIBIDO EL 24 DE ABRIL DE 2017, CON EL QUE COMUNICA QUE EL C. SALVADOR VÁSQUEZ ROMANO, NO SE HA PRESENTADO A LABORAR, SIN PRESENTAR JUSTIFICACIÓN ALGUNA, ACUMULANDO 6 FALTAS CONSECUTIVAS.
			201709	332579			2,687.00	2,644.00		
							<b>44,807.80</b>	<b>39,300.00</b>		

**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

**Fecha:** 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

**Pagos improcedentes (personal con licencia sin goce de sueldo)**

El 10 de marzo de 2017, se suscribió el Anexo IV del Acuerdo de Coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud, entre el Gobierno Federal a través de la Secretaría de Salud y el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala, la Secretaría de Salud y la Dirección General del Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala y el Régimen Estatal de Protección Social en Salud de Tlaxcala, a fin de ejecutar en la entidad federativa el Sistema de Protección Social en Salud.

En el inciso B. CONCEPTOS DE GASTO, numeral 1. Remuneraciones de personal ya contratado, directamente involucrado en la prestación de servicios de atención a los beneficiarios del sistema, se acordó que de los recursos federales que se transfieran a "EL ESTADO" por concepto de cuota social y aportación solidaria federal, se destinarían a este concepto hasta un 41.22% o el monto máximo de \$331'129,000.00.

Con la revisión a la base de datos de las nóminas elaboradas de 10 quincenas correspondientes al periodo del 01 de enero al 31 de mayo de 2017, pagadas con recursos del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular), proporcionadas por el Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, se detectó que se realizaron 21 pagos improcedentes a 3 empleados por \$155,187.40, que contaron con licencia sin goce de sueldo y un pago improcedente por un importe de \$8,592.50 a un empleado con promoción a un puesto de confianza, haciendo un total de pagos improcedentes por \$163,779.90.  
**(ANEXO-1)**

Derivado de lo anterior, se incumplió lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 70, fracción I de la Ley

**Correctiva**

Se le requiere al Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de \$163,779.90, por haber realizado pagos improcedentes a 3 empleados que contaron con licencia sin goce de sueldo y un pago improcedente por un importe de a un empleado con promoción a un puesto de confianza contratado por honorarios que causo baja de sus centros de trabajo, más las cargas financieras generadas a partir de la fecha de pago y hasta el momento de efectuarlo, debiendo presentar a la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala para su envío a la Secretaría de la Función Pública, la evidencia documental que acredite el reintegro efectuado.

En el marco del Acuerdo de Coordinación celebrado por el Ejecutivo Federal y el Ejecutivo del Estado libre y soberano de Tlaxcala, cuyo objeto es la realización de un programa de coordinación especial denominado "Fortalecimiento del Sistema Estatal de Control y Evaluación de la Gestión Pública, y Colaboración en Materia de Transparencia y Combate a la Corrupción", y en cumplimiento a lo dispuesto en las cláusulas Décima Primera y Décima Segunda, del Acuerdo aludido, se requiere a la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala, para que en el ámbito de su competencia promueva los procedimientos de responsabilidad administrativa que se deduzcan de la presente observación, por actos u omisiones de los servidores públicos en el ejercicio de sus funciones o con motivo de ellas. Al respecto, se deberá verificar si los servidores públicos que resulten involucrados en esta observación, han sido anteriormente sujetos por



**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

Entidad Federativa: Tlaxcala	Ente auditado: Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
Fondo o Programa: Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

General de Contabilidad Gubernamental, 77 bis 5, B), fracciones III y VIII, 77 bis 6, fracciones II y III y 77 bis 16 de la Ley General de Salud y Cláusulas Segunda, fracción IV, incisos f) y g) y Séptima del Acuerdo de Coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud, que a la letra refieren lo siguiente:

**Constitución Política de los Estado Unidos Mexicanos**

*Artículo 134.- Los recursos económicos de que dispongan la Federación, los estados, los Municipios, el Distrito Federal y los órganos político-administrativos de sus demarcaciones territoriales, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.*

**Ley General de Contabilidad Gubernamental**

*Artículo 70.- Los gobiernos de las entidades federativas, de los municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, deberán observar lo siguiente para la integración de la información financiera relativa a los recursos federales transferidos:*

*I. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido. Dicha documentación se presentará a los órganos competentes de control y fiscalización que la soliciten.*

**Ley General de Salud**

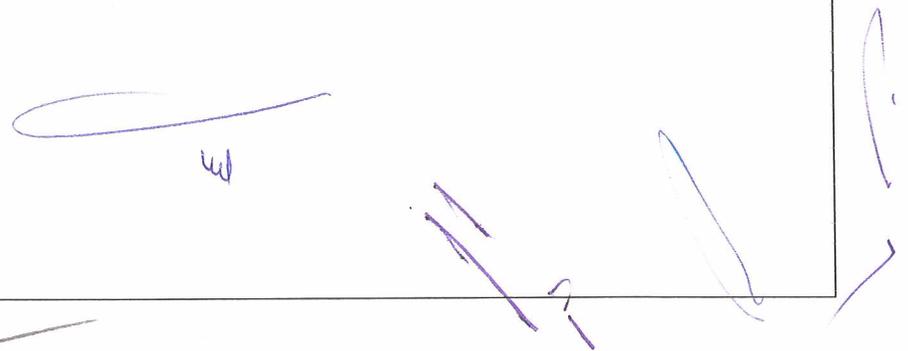
*Artículo 77 bis 5.- La competencia entre la Federación y las entidades federativas*

casos similares, de algún procedimiento de responsabilidad administrativa, a fin de considerar su reincidencia.

En concordancia con el objeto del instrumento legal invocado, la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala deberá mantener informada de dichos procedimientos a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social (UORCS), de la Secretaría de la Función Pública.

**Preventiva**

El Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, a través del área competente, deberá instruir al personal responsable involucrado en la presente observación, para que en lo sucesivo implementen las acciones procedentes que permitan evitar su recurrencia y enviará a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social, por conducto de la Contraloría del Ejecutivo del Estado Tlaxcala, copia certificada de las instrucciones emitidas.




**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

Entidad Federativa: Tlaxcala	Ente auditado: Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
Fondo o Programa: Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

en la ejecución de las acciones de protección social en salud quedará distribuida conforme a lo siguiente:

B) Corresponde a los gobiernos de las entidades federativas, dentro de sus respectivas circunscripciones territoriales:

III. Aplicar, de manera transparente y oportuna, los recursos que sean transferidos por la Federación y las aportaciones propias, para la ejecución de las acciones del Sistema de Protección Social en Salud, en los términos de este Título, las demás disposiciones aplicables y los acuerdos de coordinación que para el efecto se celebren.

VIII. Recabar, custodiar y conservar por conducto del Régimen Estatal de Protección Social en Salud, la documentación justificante y comprobatoria original de las erogaciones de los recursos en numerario que le sean transferidos, en términos del presente Título, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones aplicables, y proporcionar a la Secretaría de Salud y a los órganos de fiscalización competentes, la información que les sea solicitada, incluyendo los montos y conceptos de gasto.

Artículo 77 bis 6, El Ejecutivo federal, por conducto de la Secretaría de Salud, y las entidades federativas celebrarán acuerdos de coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud. Para esos efectos, la Secretaría de Salud establecerá el modelo nacional a que se sujetarán dichos acuerdos, tomando en consideración la opinión de las entidades federativas.

En dichos acuerdos se estipulará como mínimo lo siguiente:

II. Los conceptos de gasto;

Fecha compromiso: 28 Septiembre 2017

**POR EL ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO  
SALUD DE TLAXCALA**

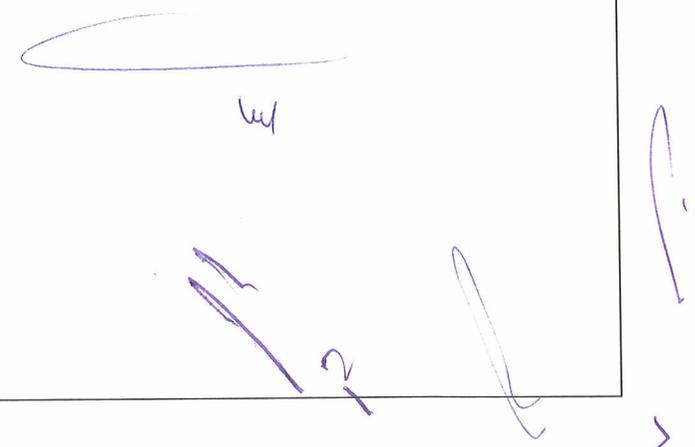
  
LIC. MARIO HERNÁNDEZ RAMÍREZ  
Director de Administración

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Fecha: 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

<p>III. El destino de los recursos;</p> <p><i>Artículo 77 bis 16. Los recursos en numerario o en especie de carácter federal a que se refiere el presente Título, que se transfieran o entreguen, según sea el caso, a las entidades federativas, no serán embargables, ni los gobiernos de las mismas podrán, bajo ninguna circunstancia, gravarlos, afectarlos en garantía, ni destinarlos a fines distintos a los expresamente previstos en el mismo.</i></p> <p><i>Dichos recursos se administrarán y ejercerán por las entidades federativas, conforme a esta Ley y, en lo que no se oponga a la misma, de acuerdo con sus respectivas leyes, así como con base en los acuerdos de coordinación que se celebren para el efecto. Los gobiernos de las entidades federativas deberán incluir en sus respectivas leyes de ingresos y presupuestos de egresos u ordenamientos equivalentes, los recursos destinados específicamente a los fines establecidos en el presente Título.</i></p> <p><i>En caso de que alguna entidad federativa no haya comprobado que los recursos a que se refiere este artículo se destinaron a los fines específicos para los que le fueron transferidos o entregados, las autoridades que tengan conocimiento de esta situación tendrán la obligación de informarlo a las autoridades competentes para que procedan a su investigación y sanción correspondiente. Lo anterior, sin perjuicio de que la entidad federativa reintegre los recursos a la Tesorería de la Federación, sin que se suspendan, parcial o totalmente, los servicios de salud a la persona.</i></p> <p><i>El control y la fiscalización del manejo de los recursos a que se refiere este Capítulo se realizará conforme a los términos establecidos en el Capítulo VII de este Título y demás disposiciones aplicables.</i></p>	
---	---

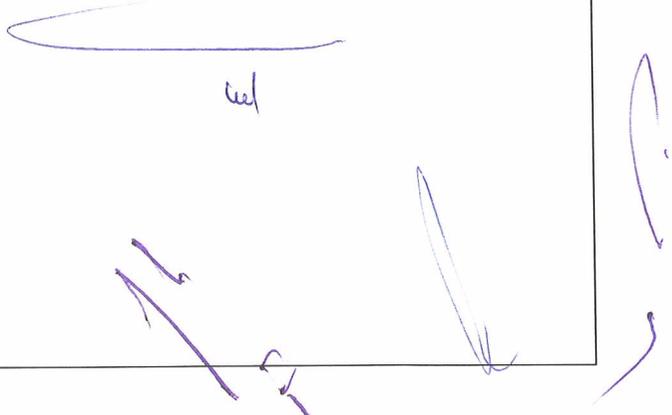


**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

<p><i>Las entidades federativas llevarán la contabilidad y presentarán la información financiera respecto a los recursos a que se refiere este Título, conforme a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</i></p> <p><b>Acuerdo de Coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud</b></p> <p><i>Cláusula.- SEGUNDA. Para efectos de lo previsto en el artículo 77 bis 6, fracciones I y V, de "LA LEY", "LAS PARTES" acuerdan que para la organización y funcionamiento del Régimen Estatal de Protección Social en Salud en el Estado de Tlaxcala, en adelante "EL REPSS", se deberá considerar en los instrumentos jurídicos que lo rijan, lo siguiente:</i></p> <p>...</p> <p><i>IV. Será responsable, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 3 Bis y 74 de "EL REGLAMENTO", de lo siguiente:</i></p> <p>...</p> <p><i>f) Reintegrar los recursos en numerario de carácter federal que no haya ejercido comprobado su destino a los fines específicos para los que le fueron transferido o entregados, en los términos del artículo 77 bis 16, párrafo tercero, de "LA LEY"</i></p> <p><i>g) Rendir cuentas respecto de los recursos que reciban, en términos de "LA LEY" Y "EL REGLAMENTO", para la operación de "EL SISTEMA",</i></p> <p><i>Clausula.- SÉPTIMA. "LAS PARTES" convienen que los recursos federales que se transfieran a "EL EJECUTIVO ESTATAL" para la ejecución de "EL SISTEMA" no podrán ser destinados a fines distintos a los expresamente previstos en el Anexo IV, del presente Acuerdo de Coordinación.</i></p> <p><i>Para tales efectos, "LAS PARTES" estipulan que en dicho anexo se establecerán</i></p>	
---	---

**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

*en cada ejercicio fiscal, con base en lo dispuesto por el Presupuesto de Egresos de la Federación y las demás disposiciones aplicables, los conceptos de gasto, los límites máximos para cada uno de ellos, entre otras disposiciones generales.*

De la revisión realizada, se concluye que el Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, realizó 21 pagos improcedentes a 3 empleados por \$155,187.40, que contaron con licencia sin goce de sueldo y un pago improcedente por un importe de \$8,592.50 a un empleado con promoción a un puesto de confianza, sumando pagos improcedentes por un total de \$163,779.90.

**Causa**

Uso y aplicación indebidas de los recursos del programa.

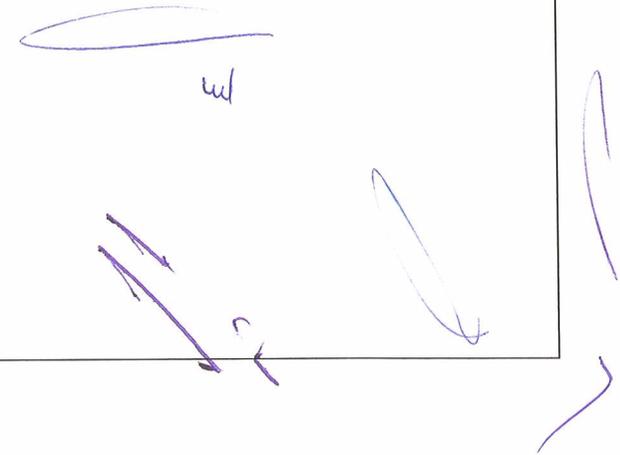
**Efecto**

Incumplimiento de los objetivos establecidos para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud.

Reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación.

**Fundamento legal**

Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 70, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 77 bis 5, B), fracciones III y VIII, 77 bis 6, fracciones II y III y 77 bis 16 de la Ley General de Salud y Cláusulas Segunda, fracción IV, incisos f) y g) y Séptima del Acuerdo de Coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud.





**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

**Fecha:** 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
<p style="text-align: center;"><b>POR LA SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</b></p> <div style="text-align: center;">   <hr/> <p><b>M.A.O.P. OMAR JIMÉNEZ ALVARADO</b> Visitador Regional</p> </div> <div style="text-align: center;">   <hr/> <p><b>ARQ. ABRAHAM CARRETO HERNANDEZ</b> Coordinador de Grupo</p> </div> <div style="text-align: center;">   <hr/> <p><b>MAXIMIANO RODRÍGUEZ PARTIDA</b> Asesor Externo</p> </div>	<p style="text-align: center;"><b>POR LA CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO DEL ESTADO DE TLAXCALA</b></p> <div style="text-align: center;">   <hr/> <p><b>C.P. JORGE LÓPEZ MÁRQUEZ</b> Director de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría</p> </div> <div style="text-align: center;">   <hr/> <p><b>ING. ISAAC GARCÍA FRAGOSO</b> Jefe de Departamento de Auditoría a Obra Pública y Programas Sociales</p> </div>

ANEXO-1-OBS-9

N°	NOMBRE	RFC	QUINCENA INICIAL / FINAL	No. DE CHEQUE	No. CUENTA	BANCO	CUENTA PAG.	IMPORTE PAGADO		MOTIVO	COMENTARIOS
								BRUTO	NETO		
1	ORTEGA RODRÍGUEZ NICOLÁS	OERN690525QQ1	201703	290014705	6343760602	HSBC	4059168468	9,396.40	3,726.10	LICENCIA SIN GOCE DE SUELDO	OFICIO No. 5018-002 FIRMADO POR EL JEFE DE LA JURISDICCIÓN SANITARIA NO. 1, AUTORIZANDO LICENCIA SIN GOCE DE SUELDO DEL 1 DE FEBRERO 2017 AL 30 DE JULIO DE 2017 (180 DÍAS)
			201704	290018035				8,592.50	1,796.87		
			201705	290021343				8,592.50	4,390.95		
			201706	290024642				8,592.50	3,713.58		
			201707	290027957				8,592.50	3,713.58		
			201708	290031299				8,592.50	3,713.58		
			201709	290039557				8,592.50	3,713.58		
			201710	290042858				8,592.50	3,713.58		
2	HERNÁNDEZ MEZA MARÍA DE LOS ANGELES	HEMA770801892	201704	290017978	006343752807	HSBC	4059168468	8,592.50	6,563.24	LICENCIA SIN GOCE DE SUELDO	OFICIO No. 5018-001 FIRMADO POR EL JEFE DE LA JURISDICCIÓN SANITARIA NO. 1, AUTORIZANDO LICENCIA SIN GOCE DE SUELDO DEL 16 DE FEBRERO 2017 AL 14 DE AGOSTO DE 2017 (180 DÍAS)
			201705	290021287				8,592.50	6,563.24		
			201706	290024590				8,592.50	6,563.24		
			201707	290027905				8,994.45	6,836.61		
			201708	290031247				8,994.45	6,836.61		
			201708	290030636				803.90	510.44		
			201709	290037537				1,894.71	1,550.00		
			201709	290039505				8,994.45	6,836.61		
			201710	290042806				8,994.45	6,836.61		
3	MÁRQUEZ AGUILERA ISABEL	MAA1870120856	201701	290003352	006433704735	HSBC	4059168468	4,859.34	4,859.34	LICENCIA SIN GOCE DE SUELDO	OFICIO No. 5018- FIRMADO POR LA DIRECTORA DEL LABORATORIO ESTATAL DE SALUD PÚBLICA, AUTORIZANDO LICENCIA SIN GOCE DE SUELDO POR EL PERIODO DEL 02 AL 31 DE ENERO DE 2017, POR 30 DÍAS. LAS NÓMINAS IMPRESAS CONTIENEN FIRMA EN LAS QUINCENAS 1A. Y 2A. CORRESPONDIENTES A ENERO 2017.
			201701	290006153				1,888.45	1,550.00		
			201701	290007747				7,220.90	4,731.74		
			201702	290011069				7,220.90	4,731.74		
4	COCOLETZI AHUATZI ELENA	COAE800423TX8	201710	290044339	006343752286	HSBC	4059168468	8,592.50	6,407.98	PROMOCIÓN A PUESTO DE CONFIANZA	OFICIO No. 5018/214/2017 FIRMADO POR EL DIRECTOR DE SERVICIOS DE SALUD, COMUNICANDO AL DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN DE SALUD DE TLAXCALA, QUE LA LEO. ELENA COCOLETZI AHUATZI, A PARTIR DEL DÍA 16 DE MAYO DE 2017, SE LE ASIGNA LA FUNCIÓN DE SUBJEFA DE ENFERMERAS CON EL CÓDIGO DE CONFIANZA CF41052.
								163,779.90	99,859.22		



**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

**Fecha:** 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
<p><b>Falta de transparencia e información sobre el ejercicio del gasto federalizado</b></p> <p>El 10 de marzo de 2017, se suscribió el Anexo IV del Acuerdo de Coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud, entre el Gobierno Federal a través de la Secretaría de Salud y el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala, la Secretaría de Salud y la Dirección General del Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala y el Régimen Estatal de Protección Social en Salud de Tlaxcala, a fin de ejecutar en la entidad federativa el Sistema de Protección Social en Salud.</p> <p>En el inciso B. CONCEPTOS DE GASTO, numeral 1. Remuneraciones de personal ya contratado, directamente involucrado en la prestación de servicios de atención a los beneficiarios del sistema, se acordó que de los recursos federales que se transfieran a "EL ESTADO" por concepto de cuota social y aportación solidaria federal, se destinarían a este concepto hasta un 41.22% o el monto máximo de \$331'129,000.00.</p> <p>Con la revisión a la base de datos de las nóminas elaboradas de 10 quincenas correspondientes al periodo del 01 de enero al 31 de mayo de 2017, pagadas con recursos del Sistema de Protección Social en Salud (SEGURO POPULAR), proporcionadas por el Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, se constató que la suma de nóminas pagadas al 31 de mayo de 2017, asciende a \$153'113,219.52, sin embargo, el estado del ejercicio del presupuesto elaborado por el Régimen Estatal de Protección Social en Salud (REPSS), a esta misma fecha refleja un total ejercido de \$133'567,029.32, por lo que existe una diferencia de \$19'546,190.20, cifra que no fue aclarada por el OPD ni tampoco presentó evidencia documental que aclare y/o justifique dicha diferencia, por lo que se determinó que, las cifras presentadas en ambos documentos no corresponden a las reales. <b>(ANEXO-1)</b></p> <p>Derivado de lo anterior, se incumplió lo establecido en los artículos 134 de la</p>	<p><b>Correctiva</b></p> <p>Se le requiere al Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, la devolución a la cuenta que opera y administra los recursos del Sistema de Protección Social en Salud (SEGURO POPULAR) de un total de \$19'546,190.20 más los rendimientos financieros generados durante el periodo de la falta y hasta la devolución a la cuenta, a efecto de que la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala verifique la correcta aplicación del recursos o, en su caso, el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE), asimismo, deberá remitir a la Secretaría de la Función Pública, a través de la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala la documentación que acredite y justifique la correcta aplicación de éstos recursos.</p> <p>En el marco del Acuerdo de Coordinación celebrado por el Ejecutivo Federal y el Ejecutivo del Estado libre y soberano de Tlaxcala, cuyo objeto es la realización de un programa de coordinación especial denominado "Fortalecimiento del Sistema Estatal de Control y Evaluación de la Gestión Pública, y Colaboración en Materia de Transparencia y Combate a la Corrupción", y en cumplimiento a lo dispuesto en las cláusulas Décima Primera y Décima Segunda, del Acuerdo aludido, se requiere a la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala, para que en el ámbito de su competencia promueva los procedimientos de responsabilidad administrativa que se deduzcan de la presente observación, por actos u omisiones de los servidores públicos en el ejercicio de sus funciones o con</p>



**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

**Fecha:** 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
<p>Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 16 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 77 bis 5, B), fracción III, 77 bis 6, fracciones II y III y 77 bis 16 de la Ley General de Salud y Cláusulas Segunda, fracción IV, incisos f) y g) y Séptima del Acuerdo de Coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud, que a la letra refieren lo siguiente:</p> <p><b>Constitución Política de los Estado Unidos Mexicanos</b></p> <p><i>Artículo 134.- Los recursos económicos de que dispongan la Federación, los estados, los Municipios, el Distrito Federal y los órganos político-administrativos de sus demarcaciones territoriales, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.</i></p> <p><b>Ley General de Contabilidad Gubernamental</b></p> <p><i>Artículo 16.- El sistema, al que deberán sujetarse los entes públicos, registrará de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos. Asimismo, generará estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, los cuales serán expresados en términos monetarios.</i></p> <p><i>Artículo 44.- Los estados financieros y la información emanada de la contabilidad deberán sujetarse a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa, con el fin de alcanzar la modernización y armonización que la Ley determina.</i></p>	<p>motivo de ellas.</p> <p>Al respecto, se deberá verificar si los servidores públicos que resulten involucrados en esta observación, han sido anteriormente sujetos por casos similares, de algún procedimiento de responsabilidad administrativa, a fin de considerar su reincidencia.</p> <p>En concordancia con el objeto del instrumento legal invocado, la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala deberá mantener informada de dichos procedimientos a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social (UORCS), de la Secretaría de la Función Pública.</p> <p><b>Preventiva</b></p> <p>El Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala a través del área competente, deberá instruir al personal responsable involucrado en la presente observación, para que en lo sucesivo implementen las acciones procedentes que permitan evitar su recurrencia y enviará a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social, por conducto de la Contraloría del Ejecutivo del Estado Tlaxcala, copia certificada de las instrucciones emitidas.</p>



**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017
<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>

**Ley General de Salud**

*Artículo 77 bis 5.- La competencia entre la Federación y las entidades federativas en la ejecución de las acciones de protección social en salud quedará distribuida conforme a lo siguiente:*

*B) Corresponde a los gobiernos de las entidades federativas, dentro de sus respectivas circunscripciones territoriales:*

*III. Aplicar, de manera transparente y oportuna, los recursos que sean transferidos por la Federación y las aportaciones propias, para la ejecución de las acciones del Sistema de Protección Social en Salud, en los términos de este Título, las demás disposiciones aplicables y los acuerdos de coordinación que para el efecto se celebren.*

*Artículo 77 bis 6, El Ejecutivo federal, por conducto de la Secretaría de Salud, y las entidades federativas celebrarán acuerdos de coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud. Para esos efectos, la Secretaría de Salud establecerá el modelo nacional a que se sujetarán dichos acuerdos, tomando en consideración la opinión de las entidades federativas.*

En dichos acuerdos se estipulará como mínimo lo siguiente:

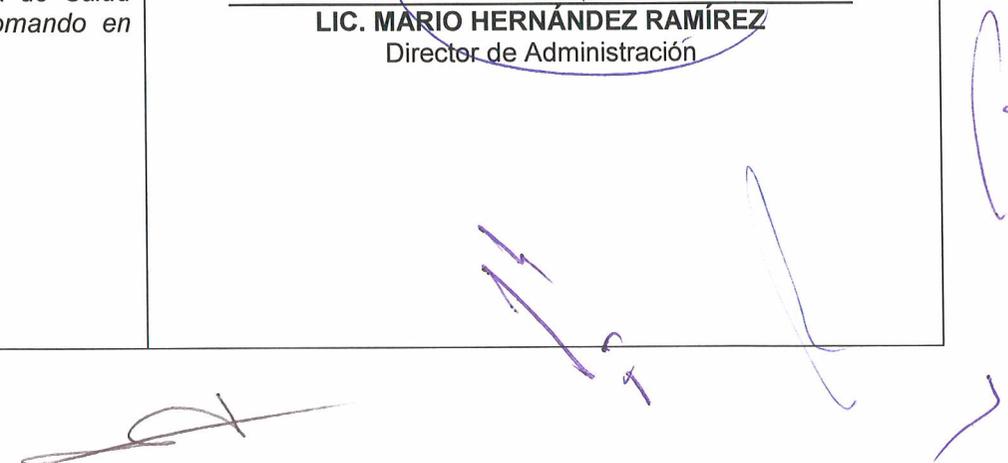
II. Los conceptos de gasto;

III. El destino de los recursos;

**Fecha Compromiso** 28 Septiembre 2017

**POR EL ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO  
 SALUD DE TLAXCALA**

  
 LIC. MARIO HERNÁNDEZ RAMÍREZ  
 Director de Administración





**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017
<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>

*Artículo 77 bis 16. Los recursos en numerario o en especie de carácter federal a que se refiere el presente Título, que se transfieran o entreguen, según sea el caso, a las entidades federativas, no serán embargables, ni los gobiernos de las mismas podrán, bajo ninguna circunstancia, gravarlos, afectarlos en garantía, ni destinarlos a fines distintos a los expresamente previstos en el mismo.*

*Dichos recursos se administrarán y ejercerán por las entidades federativas, conforme a esta Ley y, en lo que no se oponga a la misma, de acuerdo con sus respectivas leyes, así como con base en los acuerdos de coordinación que se celebren para el efecto. Los gobiernos de las entidades federativas deberán incluir en sus respectivas leyes de ingresos y presupuestos de egresos u ordenamientos equivalentes, los recursos destinados específicamente a los fines establecidos en el presente Título.*

*En caso de que alguna entidad federativa no haya comprobado que los recursos a que se refiere este artículo se destinaron a los fines específicos para los que le fueron transferidos o entregados, las autoridades que tengan conocimiento de esta situación tendrán la obligación de informarlo a las autoridades competentes para que procedan a su investigación y sanción correspondiente. Lo anterior, sin perjuicio de que la entidad federativa reintegre los recursos a la Tesorería de la Federación, sin que se suspendan, parcial o totalmente, los servicios de salud a la persona.*

*El control y la fiscalización del manejo de los recursos a que se refiere este Capítulo se realizará conforme a los términos establecidos en el Capítulo VII de este Título y demás disposiciones aplicables.*

*Las entidades federativas llevarán la contabilidad y presentarán la información financiera respecto a los recursos a que se refiere este Título, conforme a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.*



**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 27 de julio de 2017

Entidad Federativa: Tlaxcala	Ente auditado: Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
Fondo o Programa: Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

<p><b>Acuerdo de Coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud</b></p> <p><i>Cláusula.- SEGUNDA. Para efectos de lo previsto en el artículo 77 bis 6, fracciones I y V, de "LA LEY", "LAS PARTES" acuerdan que para la organización y funcionamiento del Régimen Estatal de Protección Social en Salud en el Estado de Tlaxcala, en adelante "EL REPSS", se deberá considerar en los instrumentos jurídicos que lo rijan, lo siguiente:</i></p> <p>...</p> <p><i>IV. Será responsable, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 3 Bis y 74 de "EL REGLAMENTO", de lo siguiente:</i></p> <p>...</p> <p><i>f) Reintegrar los recursos en numerario de carácter federal que no haya ejercido comprobado su destino a los fines específicos para los que le fueron transferido o entregados, en los términos del artículo 77 bis 16, párrafo tercero, de "LA LEY"</i></p> <p><i>g) Rendir cuentas respecto de los recursos que reciban, en términos de "LA LEY" Y "EL REGLAMENTO", para la operación de "EL SISTEMA",</i></p> <p><i>Clausula.- SÉPTIMA. "LAS PARTES" convienen que los recursos federales que se transfieran a "EL EJECUTIVO ESTATAL" para la ejecución de "EL SISTEMA" no podrán ser destinados a fines distintos a los expresamente previstos en el Anexo IV, del presente Acuerdo de Coordinación.</i></p> <p><i>Para tales efectos, "LAS PARTES" estipulan que en dicho anexo se establecerán en cada ejercicio fiscal, con base en lo dispuesto por el Presupuesto de Egresos de la Federación y las demás disposiciones aplicables, los conceptos de gasto, los límites máximos para cada uno de ellos, entre otras disposiciones generales.</i></p>	
--	--



**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

**Fecha:** 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

<p>De la revisión realizada, se concluye que el Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, no refleja cifras reales debido a que se detectó una diferencia de \$19'546,190.20, entre las cifras presentadas como pagadas por Servicios Personales (Capítulo 1000) y las reflejadas en el Estado del Ejercicio del Presupuesto con cifras al 31 de mayo de 2017, elaborado por el Régimen Estatal de Protección Social en Salud (REPSS).</p> <p><b>Causa</b></p> <p>Opacidad en el uso de los recursos de Programa.          Deficiencias en el control y supervisión del ejercicio de los recursos del Programa.</p> <p><b>Efecto</b></p> <p>Falta de transparencia y rendición de cuentas.          Dificultad en las labores de revisión de las distintas instancias fiscalizadoras.          Incumplimiento de los objetivos y metas del Programa.</p> <p><b>Fundamento legal</b></p> <p>Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 16 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 77 bis 5, B), fracción III, 77 bis 6, fracciones II y III y 77 bis 16 de la Ley General de Salud y Cláusulas Segunda, fracción IV, incisos f) y g) y Séptima del Acuerdo de Coordinación para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud.</p>	<p><i>[Handwritten signature and scribbles in blue ink]</i></p>
---	---

*[Handwritten signature in brown ink]*



**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

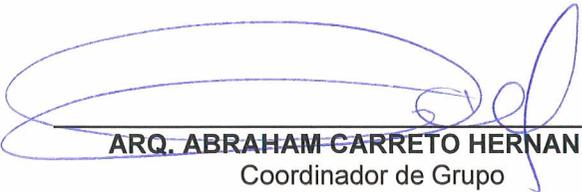
Fecha: 27 de julio de 2017

<b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala	<b>Ente auditado:</b> Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala
<b>Fondo o Programa:</b> Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular)	<b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

**POR LA SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA**

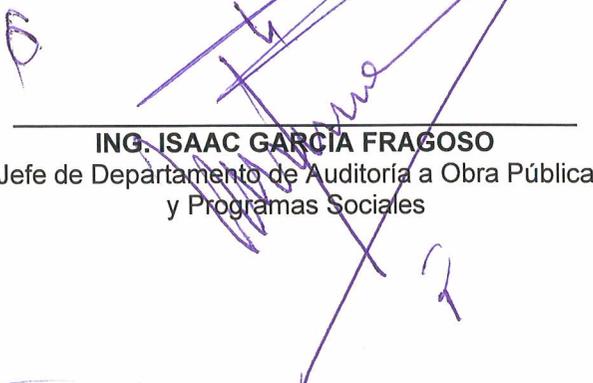
  
\_\_\_\_\_  
**M.A.O.P. OMAR JIMÉNEZ ALVARADO**  
Visitador Regional

  
\_\_\_\_\_  
**ARQ. ABRAHAM CARRETO HERNANDEZ**  
Coordinador de Grupo

  
\_\_\_\_\_  
**MAXIMIANO RODRÍGUEZ PARTIDA**  
Asesor Externo

**POR LA CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO DEL ESTADO DE TLAXCALA**

  
\_\_\_\_\_  
**C.P. JORGE LÓPEZ MÁRQUEZ**  
Director de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría

  
\_\_\_\_\_  
**ING. ISAAC GARCÍA FRAGOSO**  
Jefe de Departamento de Auditoría a Obra Pública  
y Programas Sociales

ANEXO-1-OBS-10

CONCEPTO	FECHA	NÚMERO DE CUENTA PAGADORA	NÚMERO DE PAGOS	IMPORTE BRUTO	SPEUA	FECHA	PÓLIZA CONTABLE
NÓMINA ORDINARIA 1A QNA ENERO		4059168468	2,927	\$ 23,512,498.34			
NÓMINA ORDINARIA 2A QNA ENERO	30/01/2017	4059168468	1,166	\$ 14,156,479.36	2	27/01/2017	EG-100063
NÓMINA ORDINARIA 1A QNA FEBRERO	24/02/2017	4059168468	1,166	\$ 14,833,520.87	9	13/02/2017	EG-200215
NÓMINA ORDINARIA 2A QNA FEBRERO	27/03/2017	4059168468	1,166	\$ 14,152,490.46	14	27/02/2017	EG-300204
NÓMINA ORDINARIA 1A QNA MARZO	27/03/2017	4059168468	1,156	\$ 14,078,826.56	22	14/03/2017	EG-300279
NÓMINA ORDINARIA 2A QNA MARZO	27/03/2017	4059168468	1,154	\$ 14,064,381.88	24	31/03/2017	EG-300429
NÓMINA ORDINARIA 1A QNA ABRIL	25/04/2017	4059168468	1,154	\$ 14,065,371.46	30	12/04/2017	EG-400643
NÓMINA ORDINARIA 2A QNA ABRIL	29/04/2017	4059168468	1,154	\$ 14,068,809.70	35	28/04/2017	EG-400997
NÓMINA ORDINARIA 1A QNA MAYO	22/05/2017	4059168468	1,153	\$ 14,702,321.50	38	12/05/2017	EG-500895
NÓMINA ORDINARIA 2A QNA MAYO	30/05/2017	4059168468	1,154	\$ 14,075,717.17	41	30/05/2017	EG-501194
<b>SUBTOTAL</b>			<b>13,350</b>	<b>\$ 151,710,417.30</b>			
NÓMINA RETROACTIVO 1A QNA MARZO	27/03/2017	4059168468	1	\$ 62,842.00	23	14/03/2017	EG-300280
NÓMINA RETROACTIVO 2A QNA ABRIL	29/04/2017	4059168468	16	\$ 21,650.20	34	28/04/2017	EG-400988
NÓMINA RETROACTIVO 2A QNA MAYO	30/05/2017	4059168468	1	\$ 15,710.50	40	30/05/2017	EG-501185
<b>SUBTOTAL</b>			<b>18</b>	<b>\$ 100,202.70</b>			
NOMINA DIA DE REYES 2A QNA FEBRERO	24/02/2017	4059168468	9	\$ 17,669.19	11	27/02/2017	EG-200236
<b>SUBTOTAL</b>			<b>9</b>	<b>\$ 17,669.19</b>			
NÓMINA DÍA DE LAS MADRES	26/05/2017	4059168468	663	\$ 1,284,930.33	39	11/05/2017	EG-501012
<b>SUBTOTAL</b>			<b>663</b>	<b>\$ 1,284,930.33</b>			
<b>TOTALES</b>		<b>TOTALES</b>	<b>14,040</b>	<b>\$ 153,113,219.52</b>			
				<i>Estado del Presupuesto a mayo (pagado)</i>	\$	133,567,029.32	
				Diferencia:	\$	19,546,190.20	

