

**CUENTA PÚBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A**

PERIODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No.                           | REFERENCIA                         |                                   | CONCEPTO  | IMPORTE (\$)                  | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN   | NORMATIVA INCUMPLIDA | ACCIÓN A SOLVENTAR | SOLVENTACION                     |                                  |                               |                      |                       |          |                               |                   |  |   |   |          |                           |           |                    |          |                           |           |                     |          |                     |           |                      |          |                           |           |                            |                     |                           |           |                             |          |                           |           |                        |          |                           |           |                         |          |                           |           |                               |          |                           |           |  |  |   |
|-------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|---|-------------------------------|----------------------|---|----------------------|--------------------|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|----------------------|-----------------------|----------|-------------------------------|-------------------|--|---|---|----------|---------------------------|-----------|--------------------|----------|---------------------------|-----------|---------------------|----------|---------------------|-----------|----------------------|----------|---------------------------|-----------|----------------------------|---------------------|---------------------------|-----------|-----------------------------|----------|---------------------------|-----------|------------------------|----------|---------------------------|-----------|-------------------------|----------|---------------------------|-----------|-------------------------------|----------|---------------------------|-----------|--|--|---|
|                               | PÓLIZA /DOCUMENTO                  | FECHA                             |   |                               |                      |   |                      |                    |                                  |                                  |                               |                      |                       |          |                               |                   |  |   |   |          |                           |           |                    |          |                           |           |                     |          |                     |           |                      |          |                           |           |                            |                     |                           |           |                             |          |                           |           |                        |          |                           |           |                         |          |                           |           |                               |          |                           |           |  |  |   |
| <b>CONTROL INTERNO</b>        |                                    |                                   |   |                               |                      |   |                      |                    |                                  |                                  |                               |                      |                       |          |                               |                   |  |   |   |          |                           |           |                    |          |                           |           |                     |          |                     |           |                      |          |                           |           |                            |                     |                           |           |                             |          |                           |           |                        |          |                           |           |                         |          |                           |           |                               |          |                           |           |  |  |   |
| 1                             | Expedientes de personal            | de 16 julio al 30 septiembre 2018 | <b>Inadecuada integración de expedientes Personal</b><br>Documentos personales                      |                               |                      | <p>De la revisión a los expedientes de personal de confianza de Oficialía Mayor de Gobierno, se detectó inadecuada integración de expedientes de personal, al carecer de documentos básicos como son: carta de antecedentes no penales y constancia de no inhabilitado, por lo que es responsabilidad de la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, tener la correcta integración de la documentación de los expedientes de personal. Se detalla:</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Nombre</th> <th>R.F.C</th> <th>Puesto</th> <th>Carta de Antecedentes No Penales</th> <th>Constancia de No Inhabilitado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Carmona Vega Alfonso</td> <td>CAVA730605TS4</td> <td>Director</td> <td>No presentan</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>  | Nombre               | R.F.C              | Puesto                           | Carta de Antecedentes No Penales | Constancia de No Inhabilitado | Carmona Vega Alfonso | CAVA730605TS4         | Director | No presentan                  | -                 | <p>Artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 46 fracción IX de la Ley Laboral de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala y sus Municipios.</p> | <p>Deberá integrar la documentación faltante a los expedientes de personal de Oficialía Mayor de Gobierno, y remitir copia certificada de dichos documentos.</p> <p>En lo subsecuente deberán integrar de manera completa los expedientes de personal de Oficialía Mayor de Gobierno.</p> <p>Establecer actividades de control interno en la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, a fin de garantizar la integración adecuada de los documentos de cada expediente de todo el personal de Oficialía Mayor de Gobierno.</p> | <p>Se envía copia certificada de Carta de Antecedentes No Penales y Constancia de No Inhabilitado, de documentos faltantes del C. Alfonso Carmona Vega con RFC CAVA730605TS4.</p> |          |                           |           |                    |          |                           |           |                     |          |                     |           |                      |          |                           |           |                            |                     |                           |           |                             |          |                           |           |                        |          |                           |           |                         |          |                           |           |                               |          |                           |           |  |  |   |
| Nombre                        | R.F.C                              | Puesto                            | Carta de Antecedentes No Penales  | Constancia de No Inhabilitado |                      |   |                      |                    |                                  |                                  |                               |                      |                       |          |                               |                   |  |   |   |          |                           |           |                    |          |                           |           |                     |          |                     |           |                      |          |                           |           |                            |                     |                           |           |                             |          |                           |           |                        |          |                           |           |                         |          |                           |           |                               |          |                           |           |  |  |   |
| Carmona Vega Alfonso          | CAVA730605TS4                      | Director                          | No presentan  | -                             |                      |   |                      |                    |                                  |                                  |                               |                      |                       |          |                               |                   |  |   |   |          |                           |           |                    |          |                           |           |                     |          |                     |           |                      |          |                           |           |                            |                     |                           |           |                             |          |                           |           |                        |          |                           |           |                         |          |                           |           |                               |          |                           |           |  |  |   |
| 2                             | Expedientes de personal honorarios | de 16 julio al 30 septiembre 2018 | <b>Contratos de prestación de servicios desactualizados</b><br>Contratos de prestación de servicios |                               |                      | <p>De la revisión al pago de nómina de personal de honorarios de Oficialía Mayor de Gobierno, se detectó que los pagos efectuados a 54 empleados no se encuentran debidamente soportados con un contrato de prestación de servicios, el cual establezca el monto a pagar y el periodo laboral; lo anterior, debido a que los contratos presentados en los expedientes de personal de los empleados se encuentran desactualizados. Por lo que responsabilidad de la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, mantener actualizados los contratos de prestación de servicios del personal de honorarios, con los cuales se acrediten los pagos realizados mediante las condiciones contractuales acordadas. Se detalla:</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Nombre</th> <th>Puesto</th> <th>Meses de los contratos faltantes</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Acoltzi Cocoltzi Graciela</td> <td>Auxiliar de Archivo</td> <td>16 julio al 31 agosto</td> <td>6,592.05</td> </tr> <tr> <td>Ángulo Hernández J. Natividad</td> <td>Jefe de Sección A</td> <td>16 julio al 30 Septiembre</td> <td>35,450.33</td> </tr> <tr> <td>Aranda Romero Agustín</td> <td>Analista</td> <td>16 julio al 30 Septiembre</td> <td>24,234.75</td> </tr> <tr> <td>Arroyo Pérez Norma</td> <td>Analista</td> <td>16 julio al 30 Septiembre</td> <td>24,562.38</td> </tr> <tr> <td>Ávila Vázquez Reyna</td> <td>Analista</td> <td>Agosto y Septiembre</td> <td>24,460.08</td> </tr> <tr> <td>Báez Sánchez Benigno</td> <td>Promotor</td> <td>16 julio al 30 Septiembre</td> <td>18,753.02</td> </tr> <tr> <td>Barragán Estrada Seth Saúl</td> <td>Aesor Especializado</td> <td>16 julio al 30 Septiembre</td> <td>54,582.63</td> </tr> <tr> <td>Calderón Juárez Julio César</td> <td>Analista</td> <td>16 julio al 30 Septiembre</td> <td>21,216.61</td> </tr> <tr> <td>Corona Palacios Judith</td> <td>Analista</td> <td>16 julio al 30 Septiembre</td> <td>24,459.85</td> </tr> <tr> <td>Cruz García José Felipe</td> <td>Analista</td> <td>16 julio al 30 Septiembre</td> <td>28,288.52</td> </tr> <tr> <td>Cruz Jiménez Nayeli Margarita</td> <td>Analista</td> <td>16 julio al 30 Septiembre</td> <td>27,704.39</td> </tr> </tbody> </table> | Nombre               | Puesto             | Meses de los contratos faltantes | Importe                          | Acoltzi Cocoltzi Graciela     | Auxiliar de Archivo  | 16 julio al 31 agosto | 6,592.05 | Ángulo Hernández J. Natividad | Jefe de Sección A | 16 julio al 30 Septiembre  | 35,450.33   | Aranda Romero Agustín   | Analista | 16 julio al 30 Septiembre | 24,234.75 | Arroyo Pérez Norma | Analista | 16 julio al 30 Septiembre | 24,562.38 | Ávila Vázquez Reyna | Analista | Agosto y Septiembre | 24,460.08 | Báez Sánchez Benigno | Promotor | 16 julio al 30 Septiembre | 18,753.02 | Barragán Estrada Seth Saúl | Aesor Especializado | 16 julio al 30 Septiembre | 54,582.63 | Calderón Juárez Julio César | Analista | 16 julio al 30 Septiembre | 21,216.61 | Corona Palacios Judith | Analista | 16 julio al 30 Septiembre | 24,459.85 | Cruz García José Felipe | Analista | 16 julio al 30 Septiembre | 28,288.52 | Cruz Jiménez Nayeli Margarita | Analista | 16 julio al 30 Septiembre | 27,704.39 | <p>Artículos 20, 21, 24 y 25 de la Ley Federal del Trabajo, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 160 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018.</p> | <p>Deberá integrar los contratos de prestación de servicios del personal de honorarios, a fin de acreditar los pagos efectuados, así como remitir copia certificada de los mismos.</p> <p>En lo subsecuente deberán integrar los contratos de prestación de servicios del personal de honorarios de Oficialía Mayor de Gobierno.</p> <p>Implementar actividades de control en la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, a fin de garantizar la elaboración, actualización e</p> | <p>Se envían copias certificadas de los contratos de prestación de servicios, conforme al listado del personal observado.</p> |
| Nombre                        | Puesto                             | Meses de los contratos faltantes  | Importe   |                               |                      |   |                      |                    |                                  |                                  |                               |                      |                       |          |                               |                   |  |   |   |          |                           |           |                    |          |                           |           |                     |          |                     |           |                      |          |                           |           |                            |                     |                           |           |                             |          |                           |           |                        |          |                           |           |                         |          |                           |           |                               |          |                           |           |  |  |   |
| Acoltzi Cocoltzi Graciela     | Auxiliar de Archivo                | 16 julio al 31 agosto             | 6,592.05  |                               |                      |   |                      |                    |                                  |                                  |                               |                      |                       |          |                               |                   |  |   |   |          |                           |           |                    |          |                           |           |                     |          |                     |           |                      |          |                           |           |                            |                     |                           |           |                             |          |                           |           |                        |          |                           |           |                         |          |                           |           |                               |          |                           |           |  |  |   |
| Ángulo Hernández J. Natividad | Jefe de Sección A                  | 16 julio al 30 Septiembre         | 35,450.33   |                               |                      |   |                      |                    |                                  |                                  |                               |                      |                       |          |                               |                   |  |   |   |          |                           |           |                    |          |                           |           |                     |          |                     |           |                      |          |                           |           |                            |                     |                           |           |                             |          |                           |           |                        |          |                           |           |                         |          |                           |           |                               |          |                           |           |  |  |   |
| Aranda Romero Agustín         | Analista                           | 16 julio al 30 Septiembre         | 24,234.75   |                               |                      |   |                      |                    |                                  |                                  |                               |                      |                       |          |                               |                   |  |   |   |          |                           |           |                    |          |                           |           |                     |          |                     |           |                      |          |                           |           |                            |                     |                           |           |                             |          |                           |           |                        |          |                           |           |                         |          |                           |           |                               |          |                           |           |  |  |   |
| Arroyo Pérez Norma            | Analista                           | 16 julio al 30 Septiembre         | 24,562.38   |                               |                      |   |                      |                    |                                  |                                  |                               |                      |                       |          |                               |                   |  |   |   |          |                           |           |                    |          |                           |           |                     |          |                     |           |                      |          |                           |           |                            |                     |                           |           |                             |          |                           |           |                        |          |                           |           |                         |          |                           |           |                               |          |                           |           |  |  |   |
| Ávila Vázquez Reyna           | Analista                           | Agosto y Septiembre               | 24,460.08   |                               |                      |   |                      |                    |                                  |                                  |                               |                      |                       |          |                               |                   |  |   |   |          |                           |           |                    |          |                           |           |                     |          |                     |           |                      |          |                           |           |                            |                     |                           |           |                             |          |                           |           |                        |          |                           |           |                         |          |                           |           |                               |          |                           |           |  |  |   |
| Báez Sánchez Benigno          | Promotor                           | 16 julio al 30 Septiembre         | 18,753.02   |                               |                      |   |                      |                    |                                  |                                  |                               |                      |                       |          |                               |                   |  |   |   |          |                           |           |                    |          |                           |           |                     |          |                     |           |                      |          |                           |           |                            |                     |                           |           |                             |          |                           |           |                        |          |                           |           |                         |          |                           |           |                               |          |                           |           |  |  |   |
| Barragán Estrada Seth Saúl    | Aesor Especializado                | 16 julio al 30 Septiembre         | 54,582.63   |                               |                      |   |                      |                    |                                  |                                  |                               |                      |                       |          |                               |                   |  |   |   |          |                           |           |                    |          |                           |           |                     |          |                     |           |                      |          |                           |           |                            |                     |                           |           |                             |          |                           |           |                        |          |                           |           |                         |          |                           |           |                               |          |                           |           |  |  |   |
| Calderón Juárez Julio César   | Analista                           | 16 julio al 30 Septiembre         | 21,216.61   |                               |                      |   |                      |                    |                                  |                                  |                               |                      |                       |          |                               |                   |  |   |   |          |                           |           |                    |          |                           |           |                     |          |                     |           |                      |          |                           |           |                            |                     |                           |           |                             |          |                           |           |                        |          |                           |           |                         |          |                           |           |                               |          |                           |           |  |  |   |
| Corona Palacios Judith        | Analista                           | 16 julio al 30 Septiembre         | 24,459.85   |                               |                      |   |                      |                    |                                  |                                  |                               |                      |                       |          |                               |                   |  |   |   |          |                           |           |                    |          |                           |           |                     |          |                     |           |                      |          |                           |           |                            |                     |                           |           |                             |          |                           |           |                        |          |                           |           |                         |          |                           |           |                               |          |                           |           |  |  |   |
| Cruz García José Felipe       | Analista                           | 16 julio al 30 Septiembre         | 28,288.52   |                               |                      |   |                      |                    |                                  |                                  |                               |                      |                       |          |                               |                   |  |   |   |          |                           |           |                    |          |                           |           |                     |          |                     |           |                      |          |                           |           |                            |                     |                           |           |                             |          |                           |           |                        |          |                           |           |                         |          |                           |           |                               |          |                           |           |  |  |   |
| Cruz Jiménez Nayeli Margarita | Analista                           | 16 julio al 30 Septiembre         | 27,704.39   |                               |                      |   |                      |                    |                                  |                                  |                               |                      |                       |          |                               |                   |  |   |   |          |                           |           |                    |          |                           |           |                     |          |                     |           |                      |          |                           |           |                            |                     |                           |           |                             |          |                           |           |                        |          |                           |           |                         |          |                           |           |                               |          |                           |           |  |  |   |

**CUENTA PÚBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A**

PERIODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No. | REFERENCIA        |       | CONCEPTO | IMPORTE (\$) | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN         | NORMATIVA INCUMPLIDA      | ACCIÓN A SOLVENTAR        | SOLVENTACION        |  |  |  |
|-----|-------------------|-------|----------|--------------|----------------------|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------|--|--|--|
|     | PÓLIZA /DOCUMENTO | FECHA |          |              |                      |                                       |                           |                           |                     |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Cuahutencos Moreno Azaharet           | Jefe de Sección A         | 16 julio al 30 Septiembre | 31,794.06           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Escobar Álvarez Alicia                | Analista                  | 16 julio al 30 Septiembre | 35,889.75           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Flores Contreras María de los Ángeles | Jefe de Oficina           | 16 julio al 30 Septiembre | 35,068.48           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Flores Espinoza Emma                  | Auxiliar de Mantenimiento | 16 julio al 30 Septiembre | 16,145.17           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | González Lozano Bertha Alicia         | Analista                  | 16 julio al 30 Septiembre | 21,216.61           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Hernández Alonso Ana Karen            | Archivista                | 16 julio al 30 Septiembre | 18,945.61           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Hernández Camacho Marlene             | Analista                  | 16 julio al 30 Septiembre | 24,234.75           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Hernández Juárez Felipe               | Analista                  | 16 julio al 30 Septiembre | 26,941.48           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Hernández Tlachi Andrea Nohemí        | Analista                  | 16 julio al 30 Septiembre | 24,234.75           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Hernández Vázquez Nancy               | Jefe de Oficina           | 16 julio al 30 Septiembre | 35,068.48           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Jiménez Paul Hilario                  | Jefe de Oficina           | 16 julio al 30 Septiembre | 39,644.25           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Juárez Gómez Ma. Estela               | Jefe de Oficina           | 16 julio al 30 Septiembre | 48,415.04           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Lima Pérez Rosa María                 | Analista                  | 16 julio al 30 Septiembre | 26,943.77           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Lira Soler María de los Ángeles       | Jefe de Oficina           | 16 julio al 30 Septiembre | 35,272.38           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | López Hernández Julio                 | Auxiliar de Mantenimiento | 16 julio al 30 Septiembre | 16,317.71           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | López Vázquez Fernando                | Jefe de Sección A         | 16 julio al 30 Septiembre | 31,566.77           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Mejía Morales Misael                  | Auxiliar de Servicios     | 16 julio al 30 Septiembre | 10,986.89           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Meléndez Lima Antonio                 | Jefe de Oficina           | 16 julio al 30 Septiembre | 35,068.48           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Méndez Hernández Blanca Estela        | Analista                  | 16 julio al 30 Septiembre | 28,962.02           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Mendieta Díaz Alberto                 | Analista                  | 16 julio al 30 Septiembre | 21,233.37           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Molina Méndez Daniel Josafat          | Auxiliar Administrativo   | 16 julio al 30 Septiembre | 18,879.12           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Morales Aquihualt José León Guadalupe | Auxiliar de Registro      | 16 julio al 30 Septiembre | 7,060.40            |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Morales Vázquez Rigoberto             | Auxiliar Administrativo   | 16 julio al 30 Septiembre | 21,216.61           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Moreno Sánchez Enrique                | Auxiliar Administrativo   | 16 julio al 30 Septiembre | 23,567.39           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Morgado de la Cruz Carmen Fernanda    | Jefe de Oficina           | 16 julio al 30 Septiembre | 35,068.48           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Pacheco Santiago José Enrique         | Jefe de Sección A         | 16 julio al 30 Septiembre | 25,599.65           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Padilla Padilla Ninfa                 | Auxiliar Administrativo   | 16 julio al 30 Septiembre | 21,215.98           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Padilla Sánchez Mónica                | Analista                  | 16 julio al 30 Septiembre | 28,288.52           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Pérez Mixcoatl Misael                 | Auxiliar Técnico          | 16 julio al 30 Septiembre | 17,245.40           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Portilla Padilla Adán                 | Auxiliar de Archivo       | 16 julio al 30 Septiembre | 18,945.61           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Rodríguez Rodríguez José Alfonso      | Jefe de Oficina           | 16 julio al 30 Septiembre | 35,068.48           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Rodríguez Alegre Alfonso              | Jefe de Oficina           | 16 julio al 30 Septiembre | 35,272.38           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Romero Durán Alejandro                | Analista                  | 16 julio al 30 Septiembre | 25,762.56           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Saavedra de la Rosa Ma. del Carmen    | Técnico Especializado     | 16 julio al 30 Septiembre | 15,870.12           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Salazar Espejel Gil                   | Jefe de Sección A         | 16 julio al 30 Septiembre | 31,566.77           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Sánchez Hernández Lourdes             | Jefe de Departamento      | 16 julio al 30 Septiembre | 54,561.81           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Sánchez Sánchez Raquel                | Promotor                  | 16 julio al 30 Septiembre | 20,847.67           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Sánchez Velasco Laura                 | Analista                  | 16 julio al 30 Septiembre | 21,241.64           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Santacruz Sánchez Homero              | Técnico Especializado     | 16 julio al 30 Septiembre | 24,345.10           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Sarmiento Dolores Sergio              | Jefe de Oficina           | 16 julio al 30 Septiembre | 35,068.48           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Teozol Sánchez Angélica               | Jefe de Sección A         | Agosto y Septiembre       | 52,295.21           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Vázquez Cabrera Juan Carlos           | Analista                  | 16 julio al 30 Septiembre | 23,391.04           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Ventura Velasco Elizabeth             | Intendente                | 16 julio al 30 Septiembre | 13,682.90           |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | <b>Total</b>                          |                           |                           | <b>1,460,315.75</b> |  |  |  |

**CUENTA PÚBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A**

PERIODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No.  | REFERENCIA                       |                                      | CONCEPTO   | IMPORTE (\$)         | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN   | NORMATIVA INCUMPLIDA  | ACCIÓN A SOLVENTAR   | SOLVENTACION  |  |                      |                                  |                                |                          |        |           |                                  |                          |                  |        |          |                                  |                          |                        |            |          |  |                               |          |                           |            |  |                         |                    |            |          |  |                      |            |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                     |                               |            |           |   |                                  |                        |            |          |   |                           |        |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                        |                               |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                              |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                                  |                               |            |           |  |  |
|--|----------------------------------|--------------------------------------|--|----------------------|----------------------|---|---|--|---|--|----------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------|--------|-----------|----------------------------------|--------------------------|------------------|--------|----------|----------------------------------|--------------------------|------------------------|------------|----------|--|-------------------------------|----------|---------------------------|------------|--|-------------------------|--------------------|------------|----------|--|----------------------|------------|------------|-----------|---|----------------------|-------------------------------|------------|-----------|---|---------------------|-------------------------------|------------|-----------|---|----------------------------------|------------------------|------------|----------|---|---------------------------|--------|------------|-----------|---|-------------------------------|-------------------------------|------------|-----------|---|----------------------|-------------------------------|------------|-----------|---|---------------------------|-------------------------------|------------|-----------|---|------------------------|-------------------------------|------------|-----------|---|-------------------------------|-------------------------------|------------|-----------|---|----------------------|-------------------------------|------------|-----------|---|------------------------------|-------------------------------|------------|-----------|---|---------------------------|-------------------------------|------------|-----------|---|----------------------------------|-------------------------------|------------|-----------|--|--|
|  | PÓLIZA /DOCUMENTO                | FECHA                                |  |                      |                      |   |   |  |   |  |                      |                                  |                                |                          |        |           |                                  |                          |                  |        |          |                                  |                          |                        |            |          |  |                               |          |                           |            |  |                         |                    |            |          |  |                      |            |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                     |                               |            |           |   |                                  |                        |            |          |   |                           |        |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                        |                               |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                              |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                                  |                               |            |           |  |  |
| 3  | Expedientes personal honorarios  | de 16 julio al 30 de septiembre 2018 | Contratos de prestación de servicios desactualizados |                      |                      | De la revisión al pago de nóminas de personal de honorarios de diversas dependencias y organismos de la Administración Pública Estatal, por los cuales la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno genera las nóminas de pago, se detectó que los pagos efectuados a 66 empleados no se encuentran debidamente soportados con un contrato de prestación de servicios, el cual establezca el monto a pagar y el periodo laboral; lo anterior, debido a que los contratos presentados en los expedientes de personal se encuentran desactualizados. Por lo que responsabilidad de la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, mantener actualizados los contratos de prestación de servicios del personal de honorarios, con los cuales se acrediten los pagos realizados mediante las condiciones contractuales pactadas. Se detalla:   | Artículos 20, 21, 24 y 25 de la Ley Federal del Trabajo, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 160 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018. | Deberá integrar los contratos de prestación de servicios del personal de honorarios de las diferentes dependencias y organismos desconcentrados de la Administración Pública Estatal, a fin de acreditar los pagos efectuados, así como remitir copia certificada de los mismos.<br><br>En lo subsecuente deberán integrar los contratos de prestación de servicios del personal de honorarios de las diferentes dependencias y organismos desconcentrados de la Administración Pública Estatal.<br><br>Implementar actividades de control en la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, a fin de garantizar la elaboración, actualización e integración total de los contratos de prestación de servicios del personal de honorarios de las diferentes dependencias y organismos desconcentrados de la Administración Pública Estatal, por cada uno de los meses que laboren. | Se envían copias certificadas de los contratos de prestación de servicios, con forme al listado del personal observado. |  |                      |                                  |                                |                          |        |           |                                  |                          |                  |        |          |                                  |                          |                        |            |          |  |                               |          |                           |            |  |                         |                    |            |          |  |                      |            |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                     |                               |            |           |   |                                  |                        |            |          |   |                           |        |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                        |                               |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                              |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                                  |                               |            |           |  |  |
|  |                                  |                                      |  |                      |                      | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Dependencia</th> <th>Nombre</th> <th>Puesto</th> <th>Contrato de Prestación de Servicios Faltante</th> <th>Percepciones Pagadas</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Coordinación General de Ecología</td> <td>De la Cruz Espinoza Santa Meli</td> <td>Secretaria de Secretario</td> <td>Agosto</td> <td>29,615.70</td> </tr> <tr> <td>Coordinación General de Ecología</td> <td>Báez Sánchez Tomas Ramos</td> <td>Auxiliar Técnico</td> <td>Agosto</td> <td>6,883.50</td> </tr> <tr> <td>Coordinación General de Ecología</td> <td>Bautista Cuamatzi Lázaro</td> <td>Secretaria de Director</td> <td>Septiembre</td> <td>9,382.68</td> </tr> <tr> <td>Instituto Tlaxcalteca de Atención Especializada a la Salud</td> <td>Espinosa Molina Víctor Julián</td> <td>Director</td> <td>16 julio al 30 septiembre</td> <td>452,690.40</td> </tr> <tr> <td>Instituto Tlaxcalteca de Atención Especializada a la Salud</td> <td>Cervantes García Javier</td> <td>Chofer de Director</td> <td>Septiembre</td> <td>7,597.48</td> </tr> <tr> <td>Instituto Tlaxcalteca de Atención Especializada a la Salud</td> <td>Pérez López Salvador</td> <td>Intendente</td> <td>Septiembre</td> <td>10,970.12</td> </tr> <tr> <td>Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala</td> <td>Morales Tapia Natali</td> <td>Agente del Ministerio Público</td> <td>Septiembre</td> <td>16,090.02</td> </tr> <tr> <td>Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala</td> <td>Moreno Pérez Marlen</td> <td>Agente del Ministerio Público</td> <td>Septiembre</td> <td>17,590.06</td> </tr> <tr> <td>Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala</td> <td>Pelcastre Méndez María Guadalupe</td> <td>Secretaria de Director</td> <td>Septiembre</td> <td>9,382.68</td> </tr> <tr> <td>Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala</td> <td>Briones Briones Cristóbal</td> <td>Gestor</td> <td>Septiembre</td> <td>10,171.94</td> </tr> <tr> <td>Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala</td> <td>Pérez Corona Natividad Israel</td> <td>Agente del Ministerio Público</td> <td>Septiembre</td> <td>17,590.06</td> </tr> <tr> <td>Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala</td> <td>Pérez Saldaña Lennig</td> <td>Agente del Ministerio Público</td> <td>Septiembre</td> <td>17,590.02</td> </tr> <tr> <td>Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala</td> <td>Pérez Zecua Jose Emmanuel</td> <td>Agente del Ministerio Público</td> <td>Septiembre</td> <td>17,590.06</td> </tr> <tr> <td>Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala</td> <td>Popocatl Sánchez Karla</td> <td>Agente del Ministerio Público</td> <td>Septiembre</td> <td>17,590.06</td> </tr> <tr> <td>Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala</td> <td>Ramos Carbajal Rafael Agustín</td> <td>Agente del Ministerio Público</td> <td>Septiembre</td> <td>17,590.06</td> </tr> <tr> <td>Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala</td> <td>Rodríguez Reyes Rubi</td> <td>Agente del Ministerio Público</td> <td>Septiembre</td> <td>17,590.06</td> </tr> <tr> <td>Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala</td> <td>Romero Marín Mariana Leticia</td> <td>Agente del Ministerio Público</td> <td>Septiembre</td> <td>17,590.06</td> </tr> <tr> <td>Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala</td> <td>Rossano Díaz Laura Yazmin</td> <td>Agente del Ministerio Público</td> <td>Septiembre</td> <td>17,590.06</td> </tr> <tr> <td>Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala</td> <td>Salamanca Vázquez María del Rayo</td> <td>Agente del Ministerio Público</td> <td>Septiembre</td> <td>17,590.06</td> </tr> </tbody> </table> | Dependencia   | Nombre   | Puesto  | Contrato de Prestación de Servicios Faltante | Percepciones Pagadas | Coordinación General de Ecología | De la Cruz Espinoza Santa Meli | Secretaria de Secretario | Agosto | 29,615.70 | Coordinación General de Ecología | Báez Sánchez Tomas Ramos | Auxiliar Técnico | Agosto | 6,883.50 | Coordinación General de Ecología | Bautista Cuamatzi Lázaro | Secretaria de Director | Septiembre | 9,382.68 | Instituto Tlaxcalteca de Atención Especializada a la Salud | Espinosa Molina Víctor Julián | Director | 16 julio al 30 septiembre | 452,690.40 | Instituto Tlaxcalteca de Atención Especializada a la Salud | Cervantes García Javier | Chofer de Director | Septiembre | 7,597.48 | Instituto Tlaxcalteca de Atención Especializada a la Salud | Pérez López Salvador | Intendente | Septiembre | 10,970.12 | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Morales Tapia Natali | Agente del Ministerio Público | Septiembre | 16,090.02 | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Moreno Pérez Marlen | Agente del Ministerio Público | Septiembre | 17,590.06 | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Pelcastre Méndez María Guadalupe | Secretaria de Director | Septiembre | 9,382.68 | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Briones Briones Cristóbal | Gestor | Septiembre | 10,171.94 | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Pérez Corona Natividad Israel | Agente del Ministerio Público | Septiembre | 17,590.06 | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Pérez Saldaña Lennig | Agente del Ministerio Público | Septiembre | 17,590.02 | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Pérez Zecua Jose Emmanuel | Agente del Ministerio Público | Septiembre | 17,590.06 | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Popocatl Sánchez Karla | Agente del Ministerio Público | Septiembre | 17,590.06 | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Ramos Carbajal Rafael Agustín | Agente del Ministerio Público | Septiembre | 17,590.06 | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Rodríguez Reyes Rubi | Agente del Ministerio Público | Septiembre | 17,590.06 | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Romero Marín Mariana Leticia | Agente del Ministerio Público | Septiembre | 17,590.06 | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Rossano Díaz Laura Yazmin | Agente del Ministerio Público | Septiembre | 17,590.06 | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Salamanca Vázquez María del Rayo | Agente del Ministerio Público | Septiembre | 17,590.06 |  |  |
| Dependencia  | Nombre                           | Puesto                               | Contrato de Prestación de Servicios Faltante         | Percepciones Pagadas |                      |   |   |  |   |  |                      |                                  |                                |                          |        |           |                                  |                          |                  |        |          |                                  |                          |                        |            |          |  |                               |          |                           |            |  |                         |                    |            |          |  |                      |            |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                     |                               |            |           |   |                                  |                        |            |          |   |                           |        |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                        |                               |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                              |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                                  |                               |            |           |  |  |
| Coordinación General de Ecología                           | De la Cruz Espinoza Santa Meli   | Secretaria de Secretario             | Agosto   | 29,615.70            |                      |   |   |  |   |  |                      |                                  |                                |                          |        |           |                                  |                          |                  |        |          |                                  |                          |                        |            |          |  |                               |          |                           |            |  |                         |                    |            |          |  |                      |            |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                     |                               |            |           |   |                                  |                        |            |          |   |                           |        |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                        |                               |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                              |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                                  |                               |            |           |  |  |
| Coordinación General de Ecología                           | Báez Sánchez Tomas Ramos         | Auxiliar Técnico                     | Agosto   | 6,883.50             |                      |   |   |  |   |  |                      |                                  |                                |                          |        |           |                                  |                          |                  |        |          |                                  |                          |                        |            |          |  |                               |          |                           |            |  |                         |                    |            |          |  |                      |            |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                     |                               |            |           |   |                                  |                        |            |          |   |                           |        |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                        |                               |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                              |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                                  |                               |            |           |  |  |
| Coordinación General de Ecología                           | Bautista Cuamatzi Lázaro         | Secretaria de Director               | Septiembre   | 9,382.68             |                      |   |   |  |   |  |                      |                                  |                                |                          |        |           |                                  |                          |                  |        |          |                                  |                          |                        |            |          |  |                               |          |                           |            |  |                         |                    |            |          |  |                      |            |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                     |                               |            |           |   |                                  |                        |            |          |   |                           |        |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                        |                               |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                              |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                                  |                               |            |           |  |  |
| Instituto Tlaxcalteca de Atención Especializada a la Salud | Espinosa Molina Víctor Julián    | Director                             | 16 julio al 30 septiembre                            | 452,690.40           |                      |   |   |  |   |  |                      |                                  |                                |                          |        |           |                                  |                          |                  |        |          |                                  |                          |                        |            |          |  |                               |          |                           |            |  |                         |                    |            |          |  |                      |            |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                     |                               |            |           |   |                                  |                        |            |          |   |                           |        |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                        |                               |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                              |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                                  |                               |            |           |  |  |
| Instituto Tlaxcalteca de Atención Especializada a la Salud | Cervantes García Javier          | Chofer de Director                   | Septiembre   | 7,597.48             |                      |   |   |  |   |  |                      |                                  |                                |                          |        |           |                                  |                          |                  |        |          |                                  |                          |                        |            |          |  |                               |          |                           |            |  |                         |                    |            |          |  |                      |            |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                     |                               |            |           |   |                                  |                        |            |          |   |                           |        |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                        |                               |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                              |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                                  |                               |            |           |  |  |
| Instituto Tlaxcalteca de Atención Especializada a la Salud | Pérez López Salvador             | Intendente                           | Septiembre   | 10,970.12            |                      |   |   |  |   |  |                      |                                  |                                |                          |        |           |                                  |                          |                  |        |          |                                  |                          |                        |            |          |  |                               |          |                           |            |  |                         |                    |            |          |  |                      |            |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                     |                               |            |           |   |                                  |                        |            |          |   |                           |        |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                        |                               |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                              |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                                  |                               |            |           |  |  |
| Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala    | Morales Tapia Natali             | Agente del Ministerio Público        | Septiembre   | 16,090.02            |                      |   |   |  |   |  |                      |                                  |                                |                          |        |           |                                  |                          |                  |        |          |                                  |                          |                        |            |          |  |                               |          |                           |            |  |                         |                    |            |          |  |                      |            |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                     |                               |            |           |   |                                  |                        |            |          |   |                           |        |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                        |                               |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                              |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                                  |                               |            |           |  |  |
| Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala    | Moreno Pérez Marlen              | Agente del Ministerio Público        | Septiembre   | 17,590.06            |                      |   |   |  |   |  |                      |                                  |                                |                          |        |           |                                  |                          |                  |        |          |                                  |                          |                        |            |          |  |                               |          |                           |            |  |                         |                    |            |          |  |                      |            |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                     |                               |            |           |   |                                  |                        |            |          |   |                           |        |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                        |                               |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                              |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                                  |                               |            |           |  |  |
| Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala    | Pelcastre Méndez María Guadalupe | Secretaria de Director               | Septiembre   | 9,382.68             |                      |   |   |  |   |  |                      |                                  |                                |                          |        |           |                                  |                          |                  |        |          |                                  |                          |                        |            |          |  |                               |          |                           |            |  |                         |                    |            |          |  |                      |            |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                     |                               |            |           |   |                                  |                        |            |          |   |                           |        |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                        |                               |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                              |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                                  |                               |            |           |  |  |
| Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala    | Briones Briones Cristóbal        | Gestor                               | Septiembre   | 10,171.94            |                      |   |   |  |   |  |                      |                                  |                                |                          |        |           |                                  |                          |                  |        |          |                                  |                          |                        |            |          |  |                               |          |                           |            |  |                         |                    |            |          |  |                      |            |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                     |                               |            |           |   |                                  |                        |            |          |   |                           |        |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                        |                               |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                              |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                                  |                               |            |           |  |  |
| Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala    | Pérez Corona Natividad Israel    | Agente del Ministerio Público        | Septiembre   | 17,590.06            |                      |   |   |  |   |  |                      |                                  |                                |                          |        |           |                                  |                          |                  |        |          |                                  |                          |                        |            |          |  |                               |          |                           |            |  |                         |                    |            |          |  |                      |            |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                     |                               |            |           |   |                                  |                        |            |          |   |                           |        |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                        |                               |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                              |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                                  |                               |            |           |  |  |
| Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala    | Pérez Saldaña Lennig             | Agente del Ministerio Público        | Septiembre   | 17,590.02            |                      |   |   |  |   |  |                      |                                  |                                |                          |        |           |                                  |                          |                  |        |          |                                  |                          |                        |            |          |  |                               |          |                           |            |  |                         |                    |            |          |  |                      |            |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                     |                               |            |           |   |                                  |                        |            |          |   |                           |        |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                        |                               |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                              |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                                  |                               |            |           |  |  |
| Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala    | Pérez Zecua Jose Emmanuel        | Agente del Ministerio Público        | Septiembre   | 17,590.06            |                      |   |   |  |   |  |                      |                                  |                                |                          |        |           |                                  |                          |                  |        |          |                                  |                          |                        |            |          |  |                               |          |                           |            |  |                         |                    |            |          |  |                      |            |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                     |                               |            |           |   |                                  |                        |            |          |   |                           |        |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                        |                               |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                              |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                                  |                               |            |           |  |  |
| Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala    | Popocatl Sánchez Karla           | Agente del Ministerio Público        | Septiembre   | 17,590.06            |                      |   |   |  |   |  |                      |                                  |                                |                          |        |           |                                  |                          |                  |        |          |                                  |                          |                        |            |          |  |                               |          |                           |            |  |                         |                    |            |          |  |                      |            |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                     |                               |            |           |   |                                  |                        |            |          |   |                           |        |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                        |                               |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                              |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                                  |                               |            |           |  |  |
| Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala    | Ramos Carbajal Rafael Agustín    | Agente del Ministerio Público        | Septiembre   | 17,590.06            |                      |   |   |  |   |  |                      |                                  |                                |                          |        |           |                                  |                          |                  |        |          |                                  |                          |                        |            |          |  |                               |          |                           |            |  |                         |                    |            |          |  |                      |            |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                     |                               |            |           |   |                                  |                        |            |          |   |                           |        |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                        |                               |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                              |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                                  |                               |            |           |  |  |
| Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala    | Rodríguez Reyes Rubi             | Agente del Ministerio Público        | Septiembre   | 17,590.06            |                      |   |   |  |   |  |                      |                                  |                                |                          |        |           |                                  |                          |                  |        |          |                                  |                          |                        |            |          |  |                               |          |                           |            |  |                         |                    |            |          |  |                      |            |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                     |                               |            |           |   |                                  |                        |            |          |   |                           |        |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                        |                               |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                              |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                                  |                               |            |           |  |  |
| Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala    | Romero Marín Mariana Leticia     | Agente del Ministerio Público        | Septiembre   | 17,590.06            |                      |   |   |  |   |  |                      |                                  |                                |                          |        |           |                                  |                          |                  |        |          |                                  |                          |                        |            |          |  |                               |          |                           |            |  |                         |                    |            |          |  |                      |            |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                     |                               |            |           |   |                                  |                        |            |          |   |                           |        |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                        |                               |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                              |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                                  |                               |            |           |  |  |
| Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala    | Rossano Díaz Laura Yazmin        | Agente del Ministerio Público        | Septiembre   | 17,590.06            |                      |   |   |  |   |  |                      |                                  |                                |                          |        |           |                                  |                          |                  |        |          |                                  |                          |                        |            |          |  |                               |          |                           |            |  |                         |                    |            |          |  |                      |            |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                     |                               |            |           |   |                                  |                        |            |          |   |                           |        |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                        |                               |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                              |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                                  |                               |            |           |  |  |
| Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala    | Salamanca Vázquez María del Rayo | Agente del Ministerio Público        | Septiembre   | 17,590.06            |                      |   |   |  |   |  |                      |                                  |                                |                          |        |           |                                  |                          |                  |        |          |                                  |                          |                        |            |          |  |                               |          |                           |            |  |                         |                    |            |          |  |                      |            |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                     |                               |            |           |   |                                  |                        |            |          |   |                           |        |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                        |                               |            |           |   |                               |                               |            |           |   |                      |                               |            |           |   |                              |                               |            |           |   |                           |                               |            |           |   |                                  |                               |            |           |  |  |

**CUENTA PÚBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A**

PERIODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No. | REFERENCIA        |       | CONCEPTO | IMPORTE (\$) | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN                           | NORMATIVA INCUMPLIDA             | ACCIÓN A SOLVENTAR            | SOLVENTACION              |            |  |  |  |
|-----|-------------------|-------|----------|--------------|----------------------|---|----------------------------------|-------------------------------|---------------------------|------------|--|--|--|
|     | PÓLIZA /DOCUMENTO | FECHA |          |              |                      |   |                                  |                               |                           |            |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Saldaña Hernández Luciana Isabel | Jefe de Unidad PGJ            | Septiembre                | 21,816.24  |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Saldaña Ortega Arely             | Agente del Ministerio Público | Septiembre                | 17,590.06  |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Sánchez Díaz Maribel             | Agente del Ministerio Público | Septiembre                | 16,090.02  |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Sánchez Muñoz Óscar Jorge        | Agente del Ministerio Público | Septiembre                | 17,590.00  |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Tepatzi Xahuentitla Bernardo     | Agente del Ministerio Público | Septiembre                | 17,590.06  |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Torres Pérez Francisco           | Agente del Ministerio Público | Septiembre                | 16,090.02  |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Torres Sánchez Beatriz Angélica  | Agente del Ministerio Público | Septiembre                | 17,590.06  |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Zambrano González Gerardo        | Agente del Ministerio Público | Septiembre                | 17,590.06  |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Zamora Aburto Mima Sabina        | Agente del Ministerio Público | Septiembre                | 17,590.06  |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Zarate Cruz Claudia Isela        | Agente del Ministerio Público | Septiembre                | 17,590.06  |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Zempoaltecatl Fortiz Eva         | Agente del Ministerio Público | Septiembre                | 17,590.06  |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Moreno Pérez Marlen              | Agente del Ministerio Público | Septiembre                | 17,590.06  |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Pelcastre Méndez María Guadalupe | Agente del Ministerio Público | Septiembre                | 16,090.02  |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Pérez Corona Natividad Israel    | Agente del Ministerio Público | Septiembre                | 17,590.06  |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Pérez Saldaña Lennig             | Agente del Ministerio Público | Septiembre                | 17,590.06  |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Pérez Zecua José Emmanuel        | Agente del Ministerio Público | Septiembre                | 17,590.06  |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Rodríguez Reyes Rubí             | Agente del Ministerio Público | Septiembre                | 17,590.06  |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Romero Marín Mariana Leticia     | Agente del Ministerio Público | Septiembre                | 17,590.06  |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Rossano Díaz Laura Yazmin        | Agente del Ministerio Público | Septiembre                | 17,590.06  |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Salamanca Vázquez María Del Ra   | Agente del Ministerio Público | Septiembre                | 17,590.06  |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Saldaña Hernández Luciana Isab   | Jefe de Unidad PGJ            | Septiembre                | 21,816.24  |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Sánchez Díaz Maribel             | Agente del Ministerio Público | Septiembre                | 16,090.02  |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Sánchez Muñoz Oscar Jorge        | Agente del Ministerio Público | Septiembre                | 17,590.06  |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Torres Pérez Francisco           | Agente del Ministerio Público | Septiembre                | 16,090.02  |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Torres Sánchez Beatriz Angélica  | Agente del Ministerio Público | Septiembre                | 17,590.06  |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Procuraduría General de Justicia del Estado de Tlaxcala | Zambrano González Gerardo        | Agente del Ministerio Público | Septiembre                | 17,590.06  |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Gubernatura   | Ayala Ortiz Francisco Javier     | Asesor Especializado          | 16 julio al 30 Septiembre | 131,310.08 |  |  |  |
|     |                   |       |          |              |                      | Gubernatura   | Candía Tovar Gloria Elena        | Asesor Especializado          | 16 julio al 30 Septiembre | 92,206.81  |  |  |  |

**CUENTA PÚBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No. | REFERENCIA         |       | CONCEPTO | IMPORTE (\$) | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN                               |                                      |                                    |                           |              | NORMATIVA INCUMPLIDA | ACCIÓN A SOLVENTAR | SOLVENTACION |
|-----|--------------------|-------|----------|--------------|----------------------|---|--------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|--------------|----------------------|--------------------|--------------|
|     | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA |          |              |                      |   |                                      |                                    |                           |              |                      |                    |              |
|     |                    |       |          |              |                      | Gubernatura   | Fernández Benítez Karina             | Asesor Especializado               | Agosto a Septiembre       | 65,745.60    |                      |                    |              |
|     |                    |       |          |              |                      | Gubernatura   | González Brito Marisol               | Asesor Especializado               | 16 Julio al 30 Septiembre | 72,593.41    |                      |                    |              |
|     |                    |       |          |              |                      | Gubernatura   | López Rutlaga Candelaria             | Jefe de Oficina                    | 16 Julio al 30 Septiembre | 27,812.35    |                      |                    |              |
|     |                    |       |          |              |                      | Gubernatura   | Michel Díaz Javier                   | Asesor Especializado               | 16 Julio al 30 Septiembre | 75,860.91    |                      |                    |              |
|     |                    |       |          |              |                      | Gubernatura   | Valencia Benavides Juan Gabriel      | Asesor Especializado               | 16 Julio al 30 Septiembre | 156,307.68   |                      |                    |              |
|     |                    |       |          |              |                      | Coordinación Estatal de Protección Civil                    | Escobar Zecua Hipólito               | Jefe de Departamento               | Agosto y Septiembre       | 29,634.46    |                      |                    |              |
|     |                    |       |          |              |                      | Coordinación Estatal de Protección Civil                    | Mendieta Sánchez J. Concepción       | Jefe de Sección A                  | Agosto y Septiembre       | 25,186.90    |                      |                    |              |
|     |                    |       |          |              |                      | Coordinación Estatal de Protección Civil                    | Montero Peña Héctor José Antonio     | Chofer de Camión de Mando Superior | Agosto y Septiembre       | 24,268.26    |                      |                    |              |
|     |                    |       |          |              |                      | Coordinación Estatal de Protección Civil                    | Rodríguez Pérez Juan                 | Jefe de Departamento               | Agosto y Septiembre       | 43,649.46    |                      |                    |              |
|     |                    |       |          |              |                      | Coordinación Estatal de Protección Civil                    | Tapla Medel Iván                     | Secretaría de Secretario           | Agosto y Septiembre       | 26,420.96    |                      |                    |              |
|     |                    |       |          |              |                      | Casa de las Artesanías de Tlaxcala                          | Marina Gaudencia Corona Romero       | Técnico                            | Julio                     | 4,460.40     |                      |                    |              |
|     |                    |       |          |              |                      | Casa de las Artesanías de Tlaxcala                          | Rocío Castillo Flores                | Supervisor                         | Julio                     | 6,113.10     |                      |                    |              |
|     |                    |       |          |              |                      | Casa de las Artesanías de Tlaxcala                          | Elsa Judith García Espinoza          | Técnico                            | Julio                     | 4,460.40     |                      |                    |              |
|     |                    |       |          |              |                      | Casa de las Artesanías de Tlaxcala                          | Cendy Castro García                  | Auxiliar Técnico                   | Julio                     | 3,637.50     |                      |                    |              |
|     |                    |       |          |              |                      | Comisión Ejecutiva del Sistema Estatal de Seguridad Pública | Arelly Escobar Bello                 | Jefe de Oficina                    | Julio                     | 8,044.95     |                      |                    |              |
|     |                    |       |          |              |                      | Comisión Ejecutiva del Sistema Estatal de Seguridad Pública | Silvina Espinoza Sánchez             | Jefe de Oficina                    | Agosto                    | 16,090.20    |                      |                    |              |
|     |                    |       |          |              |                      | Comisión Ejecutiva del Sistema Estatal de Seguridad Pública | Ma. De los Angeles Vázquez Hernández | Auxiliar Administrativo            | Septiembre                | 4,894.81     |                      |                    |              |
|     |                    |       |          |              |                      | Comisión Ejecutiva del Sistema Estatal de Seguridad Pública | Israel Jiménez Juárez                | Jefe de Oficina                    | Julio                     | 7,928.55     |                      |                    |              |
|     |                    |       |          |              |                      | Comisión Ejecutiva del Sistema Estatal de Seguridad Pública | Miguel Ángel Mendoza González        | Jefe de Oficina                    | Agosto                    | 8,045.10     |                      |                    |              |
|     |                    |       |          |              |                      | <b>Total</b>  |                                      |                                    |                           | 2,021,650.63 |                      |                    |              |

**CUENTA PÚBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No.   | REFERENCIA   |  | CONCEPTO   | IMPORTE (\$)   | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN  | NORMATIVA INCUMPLIDA   | ACCIÓN A SOLVENTAR   | SOLVENTACION  |  |  |  |  |  |                                  |                  |              |                |  |
|---|--|--|--|--|----------------------|--|--|--|---|--|--|--|--|--|----------------------------------|------------------|--------------|----------------|--|
|   | PÓLIZA /DOCUMENTO  | FECHA  |  |  |                      |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                                  |                  |              |                |  |
| <b>REGISTRO E INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA</b> |  |  |  |  |                      |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                                  |                  |              |                |  |
| 4   | PA - 901447<br>EG - 900659<br>PA - 901449<br>EG - 900659                               | 13/09/2018<br>17/09/2018<br>13/09/2018<br>17/09/2018                             | Falta de documentación justificativa<br>Compra de papel educación para la impresión del periódico oficial<br>Compra de papel educación para la impresión del periódico oficial                         | 11,600.00<br>11,600.00<br>11,600.00<br>11,600.00                           |                      | De la revisión a la documentación justificativa de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo del 16 de julio al 30 de septiembre de 2018, se detectaron erogaciones por \$23,200.00 correspondientes a la partida 2111 "Materiales, útiles y equipos menores de oficina", por concepto de adquisición de papel para impresión del periódico oficial; no obstante omiten presentar reporte programático mensual de tiraje de impresión que justifique las actividades motivo del gasto, además de que no adjuntan evidencia alguna que acredite que se garantizaron las mejores condiciones en cuanto a control, precio, calidad y economía. Se detalla:  | Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 160 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018. | Presentar copia certificada de reporte programático mensual del tiraje de impresión que justifique el gasto efectuado, así como de la documentación que justifique que garantizaron las mejores condiciones en cuanto a control, precio, calidad y economía.<br><br>En lo subsecuente, deberán integrar la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones efectuadas.<br><br>Implementar mecanismos de control, que permitan garantizar en la integración de la comprobación de los recursos públicos la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones.   | Se anexa copia certificada de los informes mensuales del tiraje de impresión del periódico oficial, así mismo le informo que el periódico se imprime bajo demanda, por lo que no existe una cantidad fija, misma que esta reportada en los ingresos generados por el Departamento.<br>Se adjunta copia de las cotizaciones realizadas con dos proveedores adicionales que garantiza el cumplimiento de precio, calidad y economía, los documentos originales obran en poder de la Secretaría de Planeación y Finanzas, por ser la responsable del resguardo de la documentación que integra la Cuenta Pública del Poder Ejecutivo.  |  |  |  |  |  |                                  |                  |              |                |  |
|   |  |  |  |  |                      |  |  |  |   | <b>Proveedor</b>   |  |  |  |  | <b>Concepto</b>                  | <b>Factura</b>   | <b>Fecha</b> | <b>Importe</b> |  |
|   |  |  |  |  |                      |  |  |  |   | Mario Pérez Reyes  |  |  |  |  | 20 Pzas. Millar papel educación  | 4587             | 05/07/2018   | 11,600.00      |  |
|   |  |  |  |  |                      |  |  |  |   |  |  |  |  |  | 20 Pzas. Millar papel educación  | 4594             | 12/07/2018   | 11,600.00      |  |
|   |  |  |  |  |                      |  |  |  |   |  |  |  |  |  | <b>Total</b>                     | <b>23,200.00</b> |              |                |  |
|   |  |  |  |  |                      |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                                  |                  |              |                |  |
|   |  |  |  |  |                      |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                                  |                  |              |                |  |
|   |  |  |  |  |                      |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                                  |                  |              |                |  |
|   |  |  |  |  |                      |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                                  |                  |              |                |  |
|   |  |  |  |  |                      |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                                  |                  |              |                |  |
| 5   | PA - 702112<br>EG - 701015<br>PA - 902563<br>EG - 901379<br>PA - 902559<br>EG - 901381 | 19/07/2018<br>23/07/2018<br>20/09/2018<br>25/09/2018<br>20/09/2018<br>25/09/2018 | Falta de documentación justificativa<br>Compra de tintas para la impresión del periódico oficial<br>Compra de tintas para la impresión del periódico oficial<br>Compra de tóner para el registro civil | 21,576.00<br>21,576.00<br>21,576.00<br>21,576.00<br>38,997.81<br>38,997.81 |                      | De la revisión a la documentación justificativa de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo del 16 de julio al 30 de septiembre de 2018, se detectaron erogaciones por \$82,324.97 por concepto de compra de tóner para diversas áreas administrativas, así como tintas para la impresión de publicaciones del Periódico Oficial; sin embargo omiten presentar reporte programático del número de impresiones del periódico oficial por mes y distribución administrativa del tóner adquirido para las diferentes áreas del Ente, además de que no garantizan las mejores condiciones en cuanto a control, precio, calidad y economía. Por lo que es responsabilidad de los funcionarios públicos del Departamento Administrativo, integrar de manera completa la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones. Se detalla: | Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 160 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018. | Presentar copia certificada de reporte programático del número de impresiones del periodo oficial por mes y distribución por unidad administrativa del tóner adquirido, así como documentación que justifique que garantizaron las mejores condiciones en cuanto a control, precio, calidad y economía.<br><br>En lo subsecuente, deberá integrar la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones efectuadas.<br><br>Implementar mecanismos de control, que permitan garantizar en la integración de la comprobación de los recursos públicos la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones. | Se anexa copia certificada de los informes mensuales del tiraje de impresión del periódico oficial (OBSERVACION 4), así mismo le informo que el periódico se imprime bajo demanda, por lo que no existe una cantidad fija, misma que esta reportada en los ingresos generados por el Departamento.<br>Se adjunta copia certificada de las remisiones a las áreas que se les hizo entrega del toner y de los procedimientos de compra realizados conforme a las leyes en la materia para garantizar el cumplimiento de precio, calidad y economía, los documentos originales obran en poder de la Secretaría de Planeación y Finanzas, por ser la responsable del resguardo de la documentación que integra la Cuenta Pública del Poder Ejecutivo. |  |  |  |  |  |                                  |                  |              |                |  |
|   |  |  |  |  |                      |  |  |  |   | <b>Proveedor</b>   |  |  |  |  | <b>Concepto</b>                  | <b>Factura</b>   | <b>Fecha</b> | <b>Importe</b> |  |
|   |  |  |  |  |                      |  |  |  |   | 2121 Materiales y útiles de impresión y reproducción (Periódico oficial)   |  |  |  |  |                                  |                  |              |                |  |
|   |  |  |  |  |                      |  |  |  |   | Mario Pérez Reyes  |  |  |  |  | 8 pzs. Tinta riso y master riso  | 4590             | 07/07/2018   | 21,576.00      |  |
|   |  |  |  |  |                      |  |  |  |   | 2141 Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones (Depto. Administrativo, Despacho Oficialía Mayor, Publicaciones oficiales, Registro civil) |  |  |  |  |                                  |                  |              |                |  |
|   |  |  |  |  |                      |  |  |  |   | Alva Sánchez Merino  |  |  |  |  | 9 pzs Tóner y 1 pza de torre Cds | 1111             | 15/05/2018   | 21,751.16      |  |
|   |  |  |  |  |                      |  |  |  |   | Ofelia Xolocotzi Ramos   |  |  |  |  | 12 pzs Tóner para impresión      | 3340             | 15/05/2018   | 38,997.81      |  |
|   |  |  |  |  |                      |  |  |  |   |  |  |  |  |  | <b>Total</b>                     | <b>82,324.97</b> |              |                |  |
|   |  |  |  |  |                      |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                                  |                  |              |                |  |
|   |  |  |  |  |                      |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                                  |                  |              |                |  |
|   |  |  |  |  |                      |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                                  |                  |              |                |  |
|   |  |  |  |  |                      |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                                  |                  |              |                |  |
|   |  |  |  |  |                      |  |  |  |   |  |  |  |  |  |                                  |                  |              |                |  |

**CUENTA PÚBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A**

PERIODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No. | REFERENCIA        |            | CONCEPTO  | IMPORTE (\$) | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN   | NORMATIVA INCUMPLIDA   | ACCIÓN A SOLVENTAR   | SOLVENTACION   |
|-----|-------------------|------------|---|--------------|----------------------|---|--|--|--|
|     | PÓLIZA /DOCUMENTO | FECHA      |   |              |                      |   |  |  |  |
| 6   |                   |            | <b>Falta de documentación justificativa</b>     |              |                      | Mediante las pólizas EG – 800846 de fecha 17 de agosto de 2018 y EG – 900662 de fecha 17 de septiembre de 2018, efectuaron el entero del impuesto estatal del 3% sobre nómina por \$250,968.00 correspondientes a los meses de julio y agosto del 2018; sin embargo omiten presentar las líneas de captura que acrediten que se efectuó el pago del impuesto. | Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018. | Deberán presentar copia certificada de la línea de captura por el pago del impuesto del 3% sobre nómina correspondiente a los meses de julio y agosto que justifique la erogación realizada.<br><br>En lo subsecuente, deberán integrar la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones.<br><br>Implementar mecanismos de control interno que permitan se integre de manera total la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones. | Mediante el oficio D.C.G.C.H.657/2019 el C.P. Román Muñoz Calva, Director de Contabilidad Gubernamental y Coordinación Hacendaria, envía copias fotostaticas debidamente certificadas de los formatos de pago en Ventanilla Bancaria por los meses de julio y agosto del 2018, correspondientes al 3% sobre nóminas (impuesto Estatal). Sin omitir que los formatos de pago en mención, contienen la referencia bancaria, que trae consigo una linea de captura. |
|     | PA - 801858       | 17/08/2018 | Pago del 3% sobre nómina del mes de julio 2018  | 127,689.00   |                      |   |  |  |  |
|     | EG - 800846       | 17/08/2018 | Pago del 3% sobre nómina del mes de julio 2018  | 127,689.00   |                      |   |  |  |  |
|     | PA - 901741       | 14/09/2018 | Pago del 3% sobre nómina del mes de agosto 2018 | 123,279.00   |                      |   |  |  |  |
|     | EG - 900662       | 17/09/2018 | Pago del 3% sobre nómina del mes de agosto 2018 | 123,279.00   |                      |   |  |  |  |

**CUENTA PÚBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A**

PERIODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No.  | REFERENCIA                                    |                                  | CONCEPTO   | IMPORTE (\$)     | MONTO OBSERVADO (\$)  | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN  | NORMATIVA INCUMPLIDA  | ACCIÓN A SOLVENTAR  | SOLVENTACION  |  |                  |               |            |           |  |     |     |     |     |   |                                      |    |   |    |      |   |   |    |   |   |     |   |                                  |     |     |     |     |  |  |  |  |
|--|---|----------------------------------|--|------------------|---|--|---|---|---|--|------------------|---------------|------------|-----------|--|-----|-----|-----|-----|---|--------------------------------------|----|---|----|------|---|---|----|---|---|-----|---|----------------------------------|-----|-----|-----|-----|--|--|--|--|
|  | PÓLIZA /DOCUMENTO                             | FECHA                            |  |                  |   |  |   |   |   |  |                  |               |            |           |  |     |     |     |     |   |                                      |    |   |    |      |   |   |    |   |   |     |   |                                  |     |     |     |     |  |  |  |  |
| <b>ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS</b>                        |   |                                  |  |                  |   |  |   |   |   |  |                  |               |            |           |  |     |     |     |     |   |                                      |    |   |    |      |   |   |    |   |   |     |   |                                  |     |     |     |     |  |  |  |  |
| 7  |   |                                  | <b>Falta de documentación justificativa</b>        |                  |   | De la revisión efectuada a la documentación que integra los procedimientos de adjudicación directa, así como a los criterios mediante los cuales se sustenta la excepción a la licitación pública GET-LPN-082/2018 por un monto mínimo de \$18,112,397.53 y un monto máximo de \$30,187,329.21, por concepto de suministro de combustible, y de la excepción a la licitación pública GET-LPN-083/2018 por un monto mínimo de \$1,958,017.55 y un monto máximo de \$3,263,362.59, por concepto de vales de gasolina; ambos procedimientos adjudicados al proveedor Si Vale México SA de CV; se detectó que omiten presentar los contratos debidamente formalizados y las garantías de cumplimiento.   | Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 29, 30, 37 y 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 160 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018. | Presentar copia certificada de los contratos debidamente formalizados y las garantías de cumplimiento, en apego a la normativa aplicable.<br><br>En lo subsecuente deberán integrar la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones.<br><br>Implementar mecanismos de control interno que permitan se integre de manera total la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones.  | La Dirección de Recursos Materiales, Servicios y Adquisiciones solventa de la siguiente manera la observación: se anexan copias certificadas de los contratos de Adjudicación derivada de las licitaciones GET-LPN-082/2018 y GET-LPN-083/2018. Asimismo, se anexan copias certificadas de las fianzas No. 3252-17624-0 y No. 3252-17623-3, correspondientes a las garantías del cumplimiento de los contratos antes mencionados. |  |                  |               |            |           |  |     |     |     |     |   |                                      |    |   |    |      |   |   |    |   |   |     |   |                                  |     |     |     |     |  |  |  |  |
|  | Expediente de Adjudicación Directa            | 09/08/2018                       | Excepción a la licitación pública GET-LPN-082/2018 | 18,112,397.53    | Monto Mínimo: 30,187,329.21   |  |   |   |   |  |                  |               |            |           |  |     |     |     |     |   |                                      |    |   |    |      |   |   |    |   |   |     |   |                                  |     |     |     |     |  |  |  |  |
|  | Expediente de Adjudicación Directa            | 09/08/2018                       | Excepción a la licitación pública GET-LPN-083/2018 | 1,958,017.55     | Monto Mínimo: 3,263,362.59  |  |   |   |   |  |                  |               |            |           |  |     |     |     |     |   |                                      |    |   |    |      |   |   |    |   |   |     |   |                                  |     |     |     |     |  |  |  |  |
| <b>CUMPLIMIENTO DE METAS, OBJETIVOS E INDICADORES</b>                  |   |                                  |  |                  |   |  |   |   |   |  |                  |               |            |           |  |     |     |     |     |   |                                      |    |   |    |      |   |   |    |   |   |     |   |                                  |     |     |     |     |  |  |  |  |
| 8  |   |                                  | <b>Medios de verificación de indicadores</b>       |                  |   | De la revisión a los medios de verificación de las actividades que contempla el Programa Operativo Anual proporcionado Oficialía Mayor de Gobierno, se detectaron diversas inconsistencias en la documentación que sustentan la verificación de las metas reportadas como alcanzas por el periodo de enero a septiembre de 2018, así como la omisión de información que sustente el cumplimiento reportado. Se detalla:  | Artículos 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y 1 y 160 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018.   | Deberán presentar la evidencia que sustente el cumplimiento total de las metas reportadas como alcanzadas respecto de lo programado.<br><br>Deberán presentar la evidencia documental que sustente el cumplimiento de las metas por las cuales omitieron presentar los medios de verificación para validar su cumplimiento.<br><br>En lo subsecuente, deberían soportar con documentación e información los avances reportados del Programa Operativo Anual de Oficialía Mayor de Gobierno.<br><br>Establecer mecanismos de control que permitan demostrar con transparencia y formas de comprobación que los avances del Programa Operativo Anual reportados en la | Se anexan copias de las paginas 9, 10, 11, 12, 15, 16, 17, 22, 23 25 y 26 de la cedula de resultados de la auditoría OFS/2554/2018, en el que se describe la información entregada por la Oficialía Mayor, en relación al cumplimiento de metas al que hace referencia.   |  |                  |               |            |           |  |     |     |     |     |   |                                      |    |   |    |      |   |   |    |   |   |     |   |                                  |     |     |     |     |  |  |  |  |
|  | Programa Operativo Anual Reporte de variables | Enero - Septiembre de 30/09/2018 |  |                  |   | <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Descripción</th> <th rowspan="2">Meta Anual</th> <th colspan="2">Enero - Septiembre</th> <th rowspan="2">% Meta Alcanzada</th> <th rowspan="2">Observaciones</th> </tr> <tr> <th>Programado</th> <th>Alcanzado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.2 Actualización de los expedientes de bienes inmuebles en el sistema</td> <td>168</td> <td>112</td> <td>117</td> <td>70%</td> <td>Presentan evidencia que acredita la actualización de 21 expedientes de bienes inmuebles; omiten acreditar la actualización de 91 expedientes.</td> </tr> <tr> <td>3.1 Capacitación técnica al personal</td> <td>12</td> <td>8</td> <td>17</td> <td>142%</td> <td>Omiten presentar documentación que acredite la experiencia de los ponentes que impartieron las capacitaciones reportadas, así como los resultados obtenidos de las mismas, los cuales deben impactar en el funcionamiento del Ente.</td> </tr> <tr> <td>3.2 Capacitación en materia de ética y anticorrupción al personal</td> <td>12</td> <td>8</td> <td>8</td> <td>67%</td> <td>Omiten presentar documentación que acredite 5 capacitaciones impartidas en temas de ética y anticorrupción al personal; así como acreditar la experiencia de los ponentes que impartieron las capacitaciones reportadas, así como los resultados obtenidos de las mismas.</td> </tr> <tr> <td>4.4 Digitalización de periódicos</td> <td>384</td> <td>195</td> <td>369</td> <td>96%</td> <td>Presentan oficio en el cual reportan la digitalización de 196 periódicos; omiten acreditar la digitalización de 173 periódicos, así como presentar los periódicos reportados como digitalizados.</td> </tr> </tbody> </table> | Descripción   | Meta Anual  | Enero - Septiembre  |  | % Meta Alcanzada | Observaciones | Programado | Alcanzado | 1.2 Actualización de los expedientes de bienes inmuebles en el sistema | 168 | 112 | 117 | 70% | Presentan evidencia que acredita la actualización de 21 expedientes de bienes inmuebles; omiten acreditar la actualización de 91 expedientes. | 3.1 Capacitación técnica al personal | 12 | 8 | 17 | 142% | Omiten presentar documentación que acredite la experiencia de los ponentes que impartieron las capacitaciones reportadas, así como los resultados obtenidos de las mismas, los cuales deben impactar en el funcionamiento del Ente. | 3.2 Capacitación en materia de ética y anticorrupción al personal | 12 | 8 | 8 | 67% | Omiten presentar documentación que acredite 5 capacitaciones impartidas en temas de ética y anticorrupción al personal; así como acreditar la experiencia de los ponentes que impartieron las capacitaciones reportadas, así como los resultados obtenidos de las mismas. | 4.4 Digitalización de periódicos | 384 | 195 | 369 | 96% | Presentan oficio en el cual reportan la digitalización de 196 periódicos; omiten acreditar la digitalización de 173 periódicos, así como presentar los periódicos reportados como digitalizados. |  |  |  |
| Descripción  | Meta Anual                                    | Enero - Septiembre               |  | % Meta Alcanzada | Observaciones   |  |   |   |   |  |                  |               |            |           |  |     |     |     |     |   |                                      |    |   |    |      |   |   |    |   |   |     |   |                                  |     |     |     |     |  |  |  |  |
|  |   | Programado                       | Alcanzado  |                  |   |  |   |   |   |  |                  |               |            |           |  |     |     |     |     |   |                                      |    |   |    |      |   |   |    |   |   |     |   |                                  |     |     |     |     |  |  |  |  |
| 1.2 Actualización de los expedientes de bienes inmuebles en el sistema | 168   | 112                              | 117  | 70%              | Presentan evidencia que acredita la actualización de 21 expedientes de bienes inmuebles; omiten acreditar la actualización de 91 expedientes.   |  |   |   |   |  |                  |               |            |           |  |     |     |     |     |   |                                      |    |   |    |      |   |   |    |   |   |     |   |                                  |     |     |     |     |  |  |  |  |
| 3.1 Capacitación técnica al personal                                   | 12  | 8                                | 17   | 142%             | Omiten presentar documentación que acredite la experiencia de los ponentes que impartieron las capacitaciones reportadas, así como los resultados obtenidos de las mismas, los cuales deben impactar en el funcionamiento del Ente.                                       |  |   |   |   |  |                  |               |            |           |  |     |     |     |     |   |                                      |    |   |    |      |   |   |    |   |   |     |   |                                  |     |     |     |     |  |  |  |  |
| 3.2 Capacitación en materia de ética y anticorrupción al personal      | 12  | 8                                | 8  | 67%              | Omiten presentar documentación que acredite 5 capacitaciones impartidas en temas de ética y anticorrupción al personal; así como acreditar la experiencia de los ponentes que impartieron las capacitaciones reportadas, así como los resultados obtenidos de las mismas. |  |   |   |   |  |                  |               |            |           |  |     |     |     |     |   |                                      |    |   |    |      |   |   |    |   |   |     |   |                                  |     |     |     |     |  |  |  |  |
| 4.4 Digitalización de periódicos                                       | 384   | 195                              | 369  | 96%              | Presentan oficio en el cual reportan la digitalización de 196 periódicos; omiten acreditar la digitalización de 173 periódicos, así como presentar los periódicos reportados como digitalizados.  |  |   |   |   |  |                  |               |            |           |  |     |     |     |     |   |                                      |    |   |    |      |   |   |    |   |   |     |   |                                  |     |     |     |     |  |  |  |  |



**CUENTA PÚBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A**

PERIODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No.   | REFERENCIA              |                    | CONCEPTO                      | IMPORTE (\$)     | MONTO OBSERVADO (\$)                        | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN   | NORMATIVA INCUMPLIDA | ACCIÓN A SOLVENTAR | SOLVENTACION       |  |                  |                      |                 |            |           |   |        |        |        |     |   |   |           |         |                 |                               |   |                         |   |   |   |                         |     |     |   |                         |   |   |   |  |
|---|-------------------------|--------------------|-------------------------------|------------------|---|---|----------------------|--------------------|--------------------|--|------------------|----------------------|-----------------|------------|-----------|---|--------|--------|--------|-----|---|---|-----------|---------|-----------------|-------------------------------|---|-------------------------|---|---|---|-------------------------|-----|-----|---|-------------------------|---|---|---|--|
|   | PÓLIZA /DOCUMENTO       | FECHA              |                               |                  |   |   |                      |                    |                    |  |                  |                      |                 |            |           |   |        |        |        |     |   |   |           |         |                 |                               |   |                         |   |   |   |                         |     |     |   |                         |   |   |   |  |
|   |                         |                    |                               |                  |   | <p>Respecto de la revisión a los medios de verificación de metas y objetivos reportados, correspondientes a la meta 4.2 "Digitalización y captura de actas de nacimiento", presentan reporte denominando "reporte de captura y digitalización" el cual solo corresponde a información de enero a junio de 2018, omitiendo reportar información de los meses de julio a septiembre; de lo anterior existe una diferencia no sustentada y que reportaron como alcanzada de 8,568 digitalizaciones y capturas de actas de nacimiento. Se detalla:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Descripción</th> <th rowspan="2">Meta Anual</th> <th colspan="2">Enero - Septiembre</th> <th rowspan="2">% Meta Alcanzada</th> <th rowspan="2">Evidencia Presentada</th> <th rowspan="2">Inconsistencias</th> </tr> <tr> <th>Programado</th> <th>Alcanzado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4.2 Digitalización y captura de actas de nacimiento</td> <td align="center">72,000</td> <td align="center">48,000</td> <td align="center">40,180</td> <td align="center">56%</td> <td>Anexo A Reporte de Captura y Digitalización</td> <td>Omiten acreditar con información la digitalización y captura de 8,568 actas de nacimiento</td> </tr> </tbody> </table> <p>Así mismo, mediante requerimiento de información de la orden de auditoría número <b>OFS/2545/2018</b> de fecha 12 de octubre de 2018, y requerimiento de información <b>DAPEOA/544/2018</b> de fecha 25 de octubre de 2018, se requirió información que acredite el cumplimiento de 3 actividades reportadas, mismas que omitieron presentar. Se detalla:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Actividad</th> <th>Periodo</th> <th>Meta Programada</th> <th>Meta Reportada como Alcanzada</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.1 Modernización tecnológica de procesos</td> <td>Enero - Septiembre 2018</td> <td align="center">2</td> <td align="center">2</td> </tr> <tr> <td>2.2 Homologación del proceso de reclutamiento</td> <td>Enero - Septiembre 2018</td> <td align="center">0.5</td> <td align="center">0.5</td> </tr> <tr> <td>4.3 Implementación de trámites registrales en línea</td> <td>Enero - Septiembre 2018</td> <td align="center">2</td> <td align="center">2</td> </tr> </tbody> </table> | Descripción          | Meta Anual         | Enero - Septiembre |  | % Meta Alcanzada | Evidencia Presentada | Inconsistencias | Programado | Alcanzado | 4.2 Digitalización y captura de actas de nacimiento | 72,000 | 48,000 | 40,180 | 56% | Anexo A Reporte de Captura y Digitalización | Omiten acreditar con información la digitalización y captura de 8,568 actas de nacimiento | Actividad | Periodo | Meta Programada | Meta Reportada como Alcanzada | 1.1 Modernización tecnológica de procesos | Enero - Septiembre 2018 | 2 | 2 | 2.2 Homologación del proceso de reclutamiento | Enero - Septiembre 2018 | 0.5 | 0.5 | 4.3 Implementación de trámites registrales en línea | Enero - Septiembre 2018 | 2 | 2 | <p>cuenta pública del Poder Ejecutivo se hayan cumplido conforme lo programado.</p> |  |
| Descripción   | Meta Anual              | Enero - Septiembre |                               | % Meta Alcanzada | Evidencia Presentada                        | Inconsistencias   |                      |                    |                    |  |                  |                      |                 |            |           |   |        |        |        |     |   |   |           |         |                 |                               |   |                         |   |   |   |                         |     |     |   |                         |   |   |   |  |
|   |                         | Programado         | Alcanzado                     |                  |   |   |                      |                    |                    |  |                  |                      |                 |            |           |   |        |        |        |     |   |   |           |         |                 |                               |   |                         |   |   |   |                         |     |     |   |                         |   |   |   |  |
| 4.2 Digitalización y captura de actas de nacimiento | 72,000                  | 48,000             | 40,180                        | 56%              | Anexo A Reporte de Captura y Digitalización | Omiten acreditar con información la digitalización y captura de 8,568 actas de nacimiento   |                      |                    |                    |  |                  |                      |                 |            |           |   |        |        |        |     |   |   |           |         |                 |                               |   |                         |   |   |   |                         |     |     |   |                         |   |   |   |  |
| Actividad   | Periodo                 | Meta Programada    | Meta Reportada como Alcanzada |                  |   |   |                      |                    |                    |  |                  |                      |                 |            |           |   |        |        |        |     |   |   |           |         |                 |                               |   |                         |   |   |   |                         |     |     |   |                         |   |   |   |  |
| 1.1 Modernización tecnológica de procesos           | Enero - Septiembre 2018 | 2                  | 2                             |                  |   |   |                      |                    |                    |  |                  |                      |                 |            |           |   |        |        |        |     |   |   |           |         |                 |                               |   |                         |   |   |   |                         |     |     |   |                         |   |   |   |  |
| 2.2 Homologación del proceso de reclutamiento       | Enero - Septiembre 2018 | 0.5                | 0.5                           |                  |   |   |                      |                    |                    |  |                  |                      |                 |            |           |   |        |        |        |     |   |   |           |         |                 |                               |   |                         |   |   |   |                         |     |     |   |                         |   |   |   |  |
| 4.3 Implementación de trámites registrales en línea | Enero - Septiembre 2018 | 2                  | 2                             |                  |   |   |                      |                    |                    |  |                  |                      |                 |            |           |   |        |        |        |     |   |   |           |         |                 |                               |   |                         |   |   |   |                         |     |     |   |                         |   |   |   |  |
| <b>8</b>  | <b>Total de Obs.</b>    |                    |                               |                  |   |   |                      |                    |                    |  |                  |                      |                 |            |           |   |        |        |        |     |   |   |           |         |                 |                               |   |                         |   |   |   |                         |     |     |   |                         |   |   |   |  |

**CUENTA PÚBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A**

PERIODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No. | REFERENCIA        |       | CONCEPTO | IMPORTE (\$) | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | NORMATIVA INCUMPLIDA | ACCIÓN A SOLVENTAR | SOLVENTACION |
|-----|-------------------|-------|----------|--------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|--------------------|--------------|
|     | PÓLIZA /DOCUMENTO | FECHA |          |              |                      |                               |                      |                    |              |

**CUENTA PUBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO B**

PERIODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No. | REFERENCIA        |       | CONCEPTO | IMPORTE (\$) | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | NORMATIVA INCUMPLIDA | ACCIÓN A SOLVENTAR | SOLVENTACION |
|-----|-------------------|-------|----------|--------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|--------------------|--------------|
|     | PÓLIZA /DOCUMENTO | FECHA |          |              |                      |                               |                      |                    |              |

**REGISTRO E INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA**

| <b>1</b>  | PA - 902238<br>PA - 902284<br>EG - 900945 | 19/09/2018<br>19/09/2018<br>21/09/2018 | <b>Falta de documentación justificativa de las erogaciones</b><br>Consumo de combustible del mes de agosto | 20,500.00<br>26,200.00<br>46,700.00 | 19,089.82 | Durante el periodo comprendido del 16 de julio al 30 de septiembre de 2018, Oficialía Mayor de Gobierno erogó \$46,700.00 por concepto de suministro de combustible y compra de vales de combustible para vehículos de la dependencia con los proveedores Endenred México SA de CV, Efectivale S de RL de CV, Servicio Cuarto Señorío SA de CV y Si Vale de México SA de CV; de lo anterior solo acreditan y justifican el consumo de \$27,610.18, mediante bitácoras de combustible, por lo que persiste una diferencia no justificada de \$19,089.92 en el suministro de combustible efectuado. Se detalla:              | Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 13 fracción IV de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 1 y         | Reintegrar el importe observado y presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable, así como estado de cuenta que muestre el reintegro.<br><br>En lo subsecuente, deberán acreditar el consumo de combustible mediante bitácoras de combustible en apego a las erogaciones efectivamente realizadas, y el suministro debe realizarse solo a   | Se anexa copia certificada de los Lineamientos para la Aplicación de Apoyo para el Consumo de Combustibles a los Vehículos que son Propiedad de Servidores Públicos y que se usen para el Desempeño de sus Funciones Oficiales así como del listado de beneficiarios debidamente autorizado.   |           |             |   |                     |           |           |           |  |  |  |
|---|---|--|--|-------------------------------------|-----------|--|---|---|--|-----------|-------------|---|---------------------|-----------|-----------|-----------|--|--|--|
|   |   |  |  |                                     |           | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Mes</th> <th>Gasto</th> <th>Bitácoras</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Suministro de combustible y compra de vales de combustible para vehículos de Oficialía Mayor de Gobierno.</td> <td align="center">Agosto</td> <td align="right">46,700.00</td> <td align="right">27,610.18</td> <td align="right">19,089.82</td> </tr> </tbody> </table>  | Concepto  | Mes   | Gasto  | Bitácoras | Diferencia  | Suministro de combustible y compra de vales de combustible para vehículos de Oficialía Mayor de Gobierno. | Agosto              | 46,700.00 | 27,610.18 | 19,089.82 |  |  |  |
| Concepto  | Mes                                       | Gasto                                  | Bitácoras  | Diferencia                          |           |  |   |   |  |           |             |   |                     |           |           |           |  |  |  |
| Suministro de combustible y compra de vales de combustible para vehículos de Oficialía Mayor de Gobierno. | Agosto                                    | 46,700.00                              | 27,610.18  | 19,089.82                           |           |  |   |   |  |           |             |   |                     |           |           |           |  |  |  |
| <b>2</b>  | PA - 702090<br>EG - 700994                | 19/07/2018<br>23/07/2018               | <b>Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones</b><br>Compra de cafetería para el despacho de  | 18,355.84<br>18,355.84              | 18,355.84 | De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria del gasto de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido del 16 de julio al 30 de septiembre de 2018, se detectó que erogaron \$18,355.84 por concepto de compra de cafetería para el despacho del Oficial Mayor de Gobierno, con el proveedor Comercializadora FET SA de CV; sin embargo la erogación realizada por Oficialía, no cuenta con documentación comprobatoria, siendo el comprobante fiscal digital por internet (CFDI), que reúne requisitos fiscales en apego a lo establecido en el Código Fiscal de la Federación. Se detalla: | Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 29 y 29 - A del Código Fiscal de la Federación, 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 1 y | Reintegrar \$18,355.84, además presentar copia certificada de póliza de registro por el movimiento realizado, ficha de depósito y estado de cuenta donde se refleje el depósito realizado.<br><br>En lo subsecuente, deberán abstenerse de efectuar el pago de erogaciones por las cuales no se cuente con documentación comprobatoria que reúna requisitos fiscales.<br><br>Implementar mecanismos de control a fin de que en el proceso de pago a proveedores de bienes y/o servicios se garantice la disposición | Se presenta copia certificada de la factura Z 331, del proveedor Comercializadora Fet S.A. de C.V., así como de dos solicitudes de pago en las que se refiere dicha factura, al respecto me permito informarle que esta dependencia opero con dos fuentes de financiamiento durante el ejercicio 2018: Fondo General de Participaciones (2211) y Fondo de Fiscalización (2111), y que por diseño del Sistema Integral de Información Financiera no se permite la mezcla de fuentes de financiamiento en las solicitudes de pago, motivo por el cual se realizo de manera separada en funcion de los conceptos que integran las partidas 2211 y 2111. |           |             |   |                     |           |           |           |  |  |  |
|   |   |  |  |                                     |           | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Póliza</th> <th>Proveedor</th> <th>Concepto</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>EG - 700994</td> <td>Comercializadora Fet SA de CV</td> <td>Compra de cafetería</td> <td align="right">18,355.84</td> </tr> </tbody> </table>  | Póliza  | Proveedor   | Concepto   | Importe   | EG - 700994 | Comercializadora Fet SA de CV   | Compra de cafetería | 18,355.84 |           |           |  |  |  |
| Póliza  | Proveedor                                 | Concepto                               | Importe  |                                     |           |  |   |   |  |           |             |   |                     |           |           |           |  |  |  |
| EG - 700994   | Comercializadora Fet SA de CV             | Compra de cafetería                    | 18,355.84  |                                     |           |  |   |   |  |           |             |   |                     |           |           |           |  |  |  |

**CUENTA PÚBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No.  | REFERENCIA  |            | CONCEPTO  | IMPORTE (\$) | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN   | NORMATIVA INCUMPLIDA  | ACCIÓN A SOLVENTAR  | SOLVENTACION  |
|--|---|------------|---|--------------|----------------------|---|---|---|---|
|  | PÓLIZA /DOCUMENTO   | FECHA      |   |              |                      |   |   |   |   |
| <b>EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS</b> |   |            |   |              |                      |   |   |   |   |
| 3  | PA - 703847<br>EG - 701851<br>PA - 801099<br>EG - 800483<br>PA - 803849<br>EG - 802162<br>PA - 901329<br>EG - 900437<br>PA - 903297<br>EG - 901614<br>Tabulador de sueldos<br>Nóminas | 26/07/2018 | Pagos en exceso<br>normal 2da<br>Pago de nómina normal 1ra<br>Pago de nómina normal 2da quincena agosto<br>Pago de nómina normal 1ra quincena<br>Pago de nómina normal 2da quincena<br>centiembrera<br><br>Remuneraciones | 3,904,207.48 | 11,811.13            | Al realizar la revisión al pago de las percepciones de la nómina de personal de Oficialía Mayor de Gobierno y realizar su cotejo con los importes establecidos en el tabulador de sueldos, se detectaron pagos en exceso por \$59,055.65 correspondiente a 1 empleado, los cuales tienen el nombramiento de confianza y ocupan el puesto de "110 pensionado". Se detalla: | Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley de Responsabilidades Administrativas, 51, 52, 53, 56 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y 42 del Acuerdo que establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, | Reintegrar \$59,055.65, además presentar copia certificada de póliza de registro por el movimiento realizado, ficha de depósito y estado de cuenta donde se refleje el depósito realizado.<br><br>En lo subsecuente, deberán verificar que el pago de sueldos y demás percepciones pagadas al personal de Oficialía Mayor de Gobierno, se realizan en apego a los montos establecidos en los Tabuladores de Sueldos Autorizados.<br><br>Implementar mecanismos de control al interior de la Dirección de Recursos | De acuerdo al Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tlaxcala, publicado el 04 de Enero del 2010, en el Artículo Primero establece que se debe pagar el último sueldo devengado que obtuvo el C. José de Jesús Sesin Marín. Se anexa copia certificada del aviso de movimiento al padrón del 23 de febrero del 2010, en el que se aplica el decreto antes mencionado. Sin omitir que desde esa fecha sean aplicado los incrementos salariales correspondientes. Por lo anterior se hace mención que no sean hecho pagos en exceso ya que solo se ha dado cumplimiento al acuerdo por pensión vitalicia. |
|  |   | 30/07/2018 |   | 3,904,207.48 |                      |   |   |   |   |
|  |   | 10/08/2018 |   | 3,830,913.52 |                      |   |   |   |   |
|  |   | 14/08/2018 |   | 3,830,913.52 |                      |   |   |   |   |
|  |   | 29/08/2018 |   | 3,869,026.80 |                      |   |   |   |   |
|  |   | 30/08/2018 |   | 3,869,026.80 |                      |   |   |   |   |
|  |   | 12/09/2018 |   | 3,836,616.71 |                      |   |   |   |   |
|  |   | 14/09/2018 |   | 3,836,616.71 |                      |   |   |   |   |
|  |   | 25/09/2018 |   | 3,867,790.87 |                      |   |   |   |   |
|  |   | 28/09/2018 |   | 3,867,790.87 |                      |   |   |   |   |
| <b>3 Total de Obs.</b>                     |   |            |   | <b>SUMA</b>  | <b>\$ 96,501.31</b>  |   |   |   |   |

**CUENTA PÚBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No. | REFERENCIA        |       | CONCEPTO | IMPORTE (\$) | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | NORMATIVA INCUMPLIDA | ACCIÓN A SOLVENTAR | SOLVENTACION |
|-----|-------------------|-------|----------|--------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|--------------------|--------------|
|     | PÓLIZA /DOCUMENTO | FECHA |          |              |                      |                               |                      |                    |              |

**CUENTA PÚBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO C**  
PERIODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No. | REFERENCIA        |       | CONCEPTO | IMPORTE (\$) | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | NORMATIVA INCUMPLIDA | ACCIÓN A SOLVENTAR | SOLVENTACION |
|-----|-------------------|-------|----------|--------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|--------------------|--------------|
|     | PÓLIZA /DOCUMENTO | FECHA |          |              |                      |                               |                      |                    |              |

**CONTROL INTERNO**

| <b>1</b>                  | Bitácoras de combustible | Agosto - Septiembre 2018           | <b>Deficiencias en control de combustibles</b><br>Control de suministro de combustible |            |          | <p>Al realizar la revisión y análisis a las bitácoras de combustible de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido de agosto a septiembre de 2018, se detectó que en 4 vehículos a los cuales se les suministró combustible por \$7,940.94, existe incongruencia en el kilometraje reportado de un mes a otro; por lo que no se tiene certeza de que la información presentada por Oficialía Mayor de Gobierno sea verídica y el combustible suministrado se haya efectuado a vehículos oficiales del Ente. Se detalla:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Resguardante:</th> <th>No Serie:</th> <th>Datos</th> <th>Mes</th> <th>Km Inicial</th> <th>Km Final</th> <th>Importe Suministrado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Jorge Hernández Hernández</td> <td>3N1E831569K350 274</td> <td>Área: Jurídica<br/>Vehículo: Nissan</td> <td>Agosto</td> <td>190709</td> <td>191655</td> <td>945.74</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Septiembre</td> <td>192274</td> <td>193063</td> <td>1,495.20</td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="6"><b>Total</b></td> <td><b>2,440.94</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Agosto</td> <td>32838</td> <td>33911</td> <td>1,500.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Septiembre</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="6"><b>Total</b></td> <td><b>1,500.00</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Agosto</td> <td>180,327.00</td> <td>177556</td> <td>1,400.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Septiembre</td> <td>181,354.00</td> <td>177556</td> <td>1,000.00</td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="6"><b>Total</b></td> <td><b>2,400.00</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Agosto</td> <td>154,094.00</td> <td>154681</td> <td>800.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Septiembre</td> <td>156,505.00</td> <td>157007</td> <td>800.00</td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="6"><b>Total</b></td> <td><b>1,600.00</b></td> </tr> </tbody> </table> | Resguardante: | No Serie: | Datos | Mes | Km Inicial | Km Final | Importe Suministrado | Jorge Hernández Hernández | 3N1E831569K350 274 | Área: Jurídica<br>Vehículo: Nissan | Agosto | 190709 | 191655 | 945.74 |  |  |  | Septiembre | 192274 | 193063 | 1,495.20 | <b>Total</b> |  |  |  |  |  | <b>2,440.94</b> |  |  |  | Agosto | 32838 | 33911 | 1,500.00 |  |  |  | Septiembre | - | - | - | <b>Total</b> |  |  |  |  |  | <b>1,500.00</b> |  |  |  | Agosto | 180,327.00 | 177556 | 1,400.00 |  |  |  | Septiembre | 181,354.00 | 177556 | 1,000.00 | <b>Total</b> |  |  |  |  |  | <b>2,400.00</b> |  |  |  | Agosto | 154,094.00 | 154681 | 800.00 |  |  |  | Septiembre | 156,505.00 | 157007 | 800.00 | <b>Total</b> |  |  |  |  |  | <b>1,600.00</b> | <p>Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad de Gobierno, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 1 del Presupuesto Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal</p> <p>Deberá aclarar las incongruencias reportadas en los kilometrajes de un mes a otro, remitiendo las bitácoras de combustible con los datos fidedignos relativos al consumo de combustible de cada una de las unidades señaladas en la observación.</p> <p>Los responsables, en lo sucesivo deberán justificar el consumo real efectuado, registrar en las bitácoras el kilometraje inicial y final, el cual deberá coincidir de un mes a otro, así mismo, el personal que haga uso de las unidades deberá</p> | <p>Se informa que el kilometraje final de un mes a otro presenta una variación porque el recurso asignado para combustible no es suficiente para llevar a cabo las actividades encomendadas a las áreas, por lo que los resguardantes cubren los faltantes con recursos propios a fin de desempeñar adecuadamente sus funciones. Lo anterior según lo establecido en el Artículo 59 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos Para el Estado de Tlaxcala fracción I." <b>Cumplir con diligencia el servicio que le sea encomendado, absteniéndose de cualquier acto u omisión que cause la suspensión total o parcial o la deficiencia de dicho servicio"</b></p> |
|---------------------------|--------------------------|------------------------------------|--|------------|----------|--|---------------|-----------|-------|-----|------------|----------|----------------------|---------------------------|--------------------|------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--|--|--|------------|--------|--------|----------|--------------|--|--|--|--|--|-----------------|--|--|--|--------|-------|-------|----------|--|--|--|------------|---|---|---|--------------|--|--|--|--|--|-----------------|--|--|--|--------|------------|--------|----------|--|--|--|------------|------------|--------|----------|--------------|--|--|--|--|--|-----------------|--|--|--|--------|------------|--------|--------|--|--|--|------------|------------|--------|--------|--------------|--|--|--|--|--|-----------------|--|---|
| Resguardante:             | No Serie:                | Datos                              | Mes  | Km Inicial | Km Final | Importe Suministrado   |               |           |       |     |            |          |                      |                           |                    |                                    |        |        |        |        |  |  |  |            |        |        |          |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |       |       |          |  |  |  |            |   |   |   |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |            |        |          |  |  |  |            |            |        |          |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |            |        |        |  |  |  |            |            |        |        |              |  |  |  |  |  |                 |  |   |
| Jorge Hernández Hernández | 3N1E831569K350 274       | Área: Jurídica<br>Vehículo: Nissan | Agosto   | 190709     | 191655   | 945.74   |               |           |       |     |            |          |                      |                           |                    |                                    |        |        |        |        |  |  |  |            |        |        |          |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |       |       |          |  |  |  |            |   |   |   |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |            |        |          |  |  |  |            |            |        |          |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |            |        |        |  |  |  |            |            |        |        |              |  |  |  |  |  |                 |  |   |
|                           |                          |                                    | Septiembre   | 192274     | 193063   | 1,495.20   |               |           |       |     |            |          |                      |                           |                    |                                    |        |        |        |        |  |  |  |            |        |        |          |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |       |       |          |  |  |  |            |   |   |   |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |            |        |          |  |  |  |            |            |        |          |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |            |        |        |  |  |  |            |            |        |        |              |  |  |  |  |  |                 |  |   |
| <b>Total</b>              |                          |                                    |  |            |          | <b>2,440.94</b>  |               |           |       |     |            |          |                      |                           |                    |                                    |        |        |        |        |  |  |  |            |        |        |          |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |       |       |          |  |  |  |            |   |   |   |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |            |        |          |  |  |  |            |            |        |          |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |            |        |        |  |  |  |            |            |        |        |              |  |  |  |  |  |                 |  |   |
|                           |                          |                                    | Agosto   | 32838      | 33911    | 1,500.00   |               |           |       |     |            |          |                      |                           |                    |                                    |        |        |        |        |  |  |  |            |        |        |          |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |       |       |          |  |  |  |            |   |   |   |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |            |        |          |  |  |  |            |            |        |          |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |            |        |        |  |  |  |            |            |        |        |              |  |  |  |  |  |                 |  |   |
|                           |                          |                                    | Septiembre   | -          | -        | -  |               |           |       |     |            |          |                      |                           |                    |                                    |        |        |        |        |  |  |  |            |        |        |          |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |       |       |          |  |  |  |            |   |   |   |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |            |        |          |  |  |  |            |            |        |          |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |            |        |        |  |  |  |            |            |        |        |              |  |  |  |  |  |                 |  |   |
| <b>Total</b>              |                          |                                    |  |            |          | <b>1,500.00</b>  |               |           |       |     |            |          |                      |                           |                    |                                    |        |        |        |        |  |  |  |            |        |        |          |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |       |       |          |  |  |  |            |   |   |   |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |            |        |          |  |  |  |            |            |        |          |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |            |        |        |  |  |  |            |            |        |        |              |  |  |  |  |  |                 |  |   |
|                           |                          |                                    | Agosto   | 180,327.00 | 177556   | 1,400.00   |               |           |       |     |            |          |                      |                           |                    |                                    |        |        |        |        |  |  |  |            |        |        |          |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |       |       |          |  |  |  |            |   |   |   |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |            |        |          |  |  |  |            |            |        |          |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |            |        |        |  |  |  |            |            |        |        |              |  |  |  |  |  |                 |  |   |
|                           |                          |                                    | Septiembre   | 181,354.00 | 177556   | 1,000.00   |               |           |       |     |            |          |                      |                           |                    |                                    |        |        |        |        |  |  |  |            |        |        |          |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |       |       |          |  |  |  |            |   |   |   |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |            |        |          |  |  |  |            |            |        |          |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |            |        |        |  |  |  |            |            |        |        |              |  |  |  |  |  |                 |  |   |
| <b>Total</b>              |                          |                                    |  |            |          | <b>2,400.00</b>  |               |           |       |     |            |          |                      |                           |                    |                                    |        |        |        |        |  |  |  |            |        |        |          |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |       |       |          |  |  |  |            |   |   |   |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |            |        |          |  |  |  |            |            |        |          |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |            |        |        |  |  |  |            |            |        |        |              |  |  |  |  |  |                 |  |   |
|                           |                          |                                    | Agosto   | 154,094.00 | 154681   | 800.00   |               |           |       |     |            |          |                      |                           |                    |                                    |        |        |        |        |  |  |  |            |        |        |          |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |       |       |          |  |  |  |            |   |   |   |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |            |        |          |  |  |  |            |            |        |          |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |            |        |        |  |  |  |            |            |        |        |              |  |  |  |  |  |                 |  |   |
|                           |                          |                                    | Septiembre   | 156,505.00 | 157007   | 800.00   |               |           |       |     |            |          |                      |                           |                    |                                    |        |        |        |        |  |  |  |            |        |        |          |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |       |       |          |  |  |  |            |   |   |   |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |            |        |          |  |  |  |            |            |        |          |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |            |        |        |  |  |  |            |            |        |        |              |  |  |  |  |  |                 |  |   |
| <b>Total</b>              |                          |                                    |  |            |          | <b>1,600.00</b>  |               |           |       |     |            |          |                      |                           |                    |                                    |        |        |        |        |  |  |  |            |        |        |          |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |       |       |          |  |  |  |            |   |   |   |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |            |        |          |  |  |  |            |            |        |          |              |  |  |  |  |  |                 |  |  |  |        |            |        |        |  |  |  |            |            |        |        |              |  |  |  |  |  |                 |  |   |

**CUENTA PÚBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A**

PERIODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No.   | REFERENCIA   |  | CONCEPTO  | IMPORTE (\$)   | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN  | NORMATIVA INCUMPLIDA  | ACCIÓN A SOLVENTAR   | SOLVENTACION   |
|---|--|--|---|--|----------------------|--|---|--|--|
|   | PÓLIZA /DOCUMENTO  | FECHA  |   |  |                      |  |   |  |  |
| <b>REGISTRO E INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA</b> |  |  |   |  |                      |  |   |  |  |
| 2   | PA - 701887<br>EG - 700833<br>PA - 803666<br>EG - 801905<br>PA - 903097<br>EG - 901456 | 18/07/2018<br>19/07/2018<br>28/08/2018<br>29/08/2018<br>24/09/2018<br>26/09/2018 | <b>Contratación indebida de servicios, de acuerdo a lo que estable la Ley.</b><br><br>Pago de Arrendamiento contrato No. DIA-043-2018; oficinas de las Direcciones de Recursos Materiales, Servicio y Adquisiciones, y de Recursos Humanos de OMG | 208,800.00<br>208,800.00<br>208,800.00<br>208,800.00<br>208,800.00<br>208,800.00 |                      | <p>Celebran contrato de arrendamiento del edificio que ocupa las oficinas de la Dirección de Recursos Materiales, Servicios y Adquisiciones y la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, ubicadas en Boulevard Revolución Número 30, Colonia Atempan Tlaxcala, Tlax., por el periodo del 16 de julio al 30 de septiembre de 2018 por un importe mensual de \$208,800.00 y un importe total contratado de \$2,088,000.00 con el proveedor Inmobiliaria Planet, S.A. de C.V.; de lo anterior, se detectó lo siguiente:</p> <p>El 23 de enero de 1997 se constituyó la empresa Inmobiliaria Planet, S.A. de C.V., como lo establece el acta constitutiva número 14,128, conformada por las C.C. María Regina Sampedro Díaz y Laura Esmeralda Carvajal Sampedro, madre y hermana, respectivamente, del C. José Antonio Carvajal Sampedro, actual titular del Patronato para las Exposiciones y Ferias en la Ciudad de Tlaxcala.</p> <p>El 03 de octubre del año 2000 realizan acta de asamblea general extraordinaria de accionistas, asentada en el instrumento número 22,283 en el que se integra el C. José Antonio Carvajal Sampedro como accionista con el 66.8% de las acciones, donadas por su señora madre.</p> <p>El 21 de diciembre de 2017 realizan asamblea extraordinaria donde el C. José Antonio Carvajal Sampedro manifiesta a la asamblea que por así convenir a sus intereses y convicción, es su deseo donar a título gratuito y a valor nominal la totalidad de las acciones de las cuales es titular, a favor de su señora madre, la C. María Regina Sampedro Díaz. Así mismo solicita se le revoque el cargo de Gerente General, el cual fue acordado.</p> <p>No obstante, desde el 16 de agosto de 2017, el C. José Antonio Carvajal Sampedro fue nombrado por el C. Gobernador Constitucional del Estado, como Presidente del Patronato para las Exposiciones y Ferias en la Ciudad de Tlaxcala, por lo que se determina que desde el momento de dicho nombramiento, existe un interés directo, en virtud de que es una empresa que percibe recursos públicos como prestadora de servicios al Gobierno del Estado, y de la cual formaba parte el C. José Antonio Carvajal Sampedro, titular del Patronato para las Exposiciones y Ferias en la Ciudad de Tlaxcala; conflicto que persiste a la fecha, en virtud de que sus parientes consanguíneos forman parte de la sociedad Inmobiliaria Planet, S.A. de C.V.</p> <p>Adicional a lo anterior, por el monto contratado por el arrendamiento, debió realizarse Licitación Pública Nacional, no obstante la contratación se efectuó de manera directa, sin que se haya motivado y fundado la excepción al procedimiento de adjudicación correspondiente, únicamente justifican: "Debido a que los sismos presentados en el año 2017, el edificio presenta daños en su estructura y eso genera riesgos para el personal que desarrolla las actividades inherentes a la Dirección", sin embargo no presentan ningún documento que avale esa justificación. Así mismo, es necesario señalar que "anteriormente pagaban arrendamiento para las oficinas de la Dirección de Recursos Materiales, Servicios y Adquisiciones por la cantidad de \$44,964.06 mensuales, de lo cual se observa que el pago del arrendamiento actual es excesivo, contraviniendo los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, además de incumplir con el artículo 24 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, que a la letra dice: "Las adquisiciones, arrendamientos de bienes muebles e inmuebles y prestación de servicios de cualquier naturaleza se adjudicarán, a través de licitaciones públicas, a fin de asegurar a la convocante, las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes..."</p> | <p>Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 21 fracciones II y IV, 22, 23, 24, 25, 26, 29, 31, 32, 33, 35, 36, 42, 43, 44, 45, 46 y 47 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, 148 y 160 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018, 12 fracción I del Acuerdo que Establece las Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización de la Gestión Administrativa y los Lineamientos de Austeridad del Gasto Público 2018.</p> | <p>Promover el procedimiento de responsabilidad en contra de los servidores públicos que autorizaron la adquisición del servicio, sin realizar el procedimiento de adjudicación correspondiente, y con una sociedad mercantil de la cual formaba parte un servidor público, y posteriormente, los parientes consanguíneos del mismo.</p> <p>Abstenerse de realizar contrataciones de bienes y servicios con proveedores que a su vez tengan el carácter de servidores públicos, o bien, con las sociedades de las que dichas personas formen parte, o bien, su cónyuge, parientes consanguíneos, parientes civiles o terceros con los que tenga relaciones profesionales, laborales o de negocios.</p> <p>En lo subsecuente, deberán realizar los procedimientos de adjudicación de conformidad a los montos establecidos en la Ley, que demuestren las mejores condiciones en cuanto a precio y calidad; y privilegiando los principios constitucionales de eficacia, eficiencia, economía,</p> | <p>La Dirección de Recursos Materiales, Servicios y Adquisiciones solventa de la siguiente manera: dicho inmueble se arrendo con fundamento legal de acuerdo a la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Estado de Tlaxcala, con fundamento en el Art. 14, 22, 37 y 38.</p> <p>No es un pago de renta excesivo, toda vez que el edificio alberga al Área de Nóminas (anteriormente ubicada en Carr. Federal Tlaxcala-Puebla Km. 1.5, Col. Las Ánimas, quedando en ese domicilio las oficinas de CATASTRO Y Registro de la Propiedad Pública) así mismo Inmuebles y Arrendamientos (anteriormente ubicada en Blvd. Guillermo Valle esq. General Gustavo Arévalo, Col. Centro, Tlaxcala), Prestaciones Sociales, Recursos Humanos y a la Dirección de Recursos Materiales, Servicios y Adquisiciones (ubicado anteriormente en Leonarida Gómez Blanco #60, Acxotla del Río, San Juan Totolac). Se arrendo dicho Inmueble, toda vez que dentro del Estado de Tlaxcala no existen edificios con la capacidad para albergar a más de 150 personas.</p> <p>Se anexa nota de solventación del conflicto de intereses; Requisición del arrendamiento del bien inmueble No. DIA-043-2018; Acta de la tercera sesión extraordinaria, celebrada el 9 de febrero del 2018 firmada por los integrantes del comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios donde se aprueba; Oficio sin número en el cual la inmobiliaria cotiza la superficie de dicho edificio; Oficio No. DRMSyA/0691/2019 del trámite de pago. Así como el acta de verificación circunstanciada de Protección Civil.</p> |

**CUENTA PÚBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A**

PERIODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No.         | REFERENCIA        |              | CONCEPTO   | IMPORTE (\$) | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN  | NORMATIVA INCUMPLIDA  | ACCIÓN A SOLVENTAR   | SOLVENTACION   |
|-------------|-------------------|--------------|--|--------------|----------------------|--|---|--|--|
|             | PÓLIZA /DOCUMENTO | FECHA        |  |              |                      |  |   |  |  |
| 3           | PA - 702840       | 23/07/2018   | <b>Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones</b><br>Arrendamiento contrato DIA-034- Arrendamiento contrato DIA-034-  | 10,648.45    | 10,648.45            | De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria del gasto de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido del 16 de julio al 30 de septiembre de 2018, se detectó que erogaron \$21,296.90 por concepto de pago de arrendamiento a Pensiones Civiles del Estado de Tlaxcala correspondiente a los meses julio a agosto del 2018, por espacio físico para las oficinas del módulo médico, de acuerdo a lo establecido en el contrato número DIA-034-2018 de fecha 01 de enero de 2018; sin embargo la erogación realizada por Oficialía, no cuenta con documentación comprobatoria, siendo el comprobante fiscal digital por internet (CFDI), que reúne requisitos fiscales en apego a lo establecido en el Código Fiscal de la Federación.  | Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 29 y 29 - A del Código Fiscal de la Federación, 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente" y "Registro e Integración | Reintegrar \$21,296.90, además presentar copia certificada de póliza de registro por el movimiento realizado, ficha de depósito y estado de cuenta donde se refleje el depósito realizado.<br><br>En lo subsecuente, deberán abstenerse de efectuar el pago de erogaciones por las cuales no se cuente con documentación comprobatoria que reúna requisitos fiscales.  | La Dirección de Recursos Materiales, Servicios y Adquisiciones anexa oficio aclarando el porque pensiones civiles no nos proporciona CFDI.   |
|             | EG - 701411       | 26/07/2018   |  | 10,648.45    |                      |  |   |  |  |
|             | PA - 900743       | 07/09/2018   |  | 10,648.45    |                      |  |   |  |  |
|             | EG - 900335       | 12/09/2018   |  | 10,648.45    |                      |  |   |  |  |
|             |                   |              |  |              |                      |  |   |  |  |
| 4           | PA - 100195       | 22/01/2018   | <b>Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones</b><br><br>Pago nómina 1ra quincena de enero<br><br>Pago nómina 2da quincena de enero<br><br>Pago nómina 1ra quincena de febrero<br><br>Pago nómina 2da quincena de febrero<br><br>Pago nómina 1ra quincena de marzo<br><br>Pago nómina 2da quincena de marzo<br><br>Pago nómina 1ra quincena de abril<br><br>Pago nómina 2da quincena de abril | 18,441.35    | 1,919,012.39         | De la revisión y análisis a las nóminas de personal del Despacho del C. Gobernador, elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido de enero a septiembre de 2018, se detectó diferencia no comprobada en el registro del gasto devengado por \$10,519,012.00; lo anterior, se originó debido a que los registros contables y presupuestales por el mismo periodo registran erogaciones por \$42,021,631.10 y las nóminas de personal proporcionadas por Oficialía Mayor de Gobierno en el proceso de revisión de auditoría ascienden a \$31,502,619.10. Cabe señalar que para la determinación del importe de los registros contables no se consideran las partidas de: "aportación a pensiones de funcionarios", "aportación a pensiones del personal", "aportación a pensiones por trabajadores", "indemnización y liquidación a personal y trabajadores", "otras percepciones a trabajadores", "servicio médico a funcionarios", "servicio médico a trabajadores" y "servicio médico al personal", debido a que estas partidas del gasto son comprobadas mediante facturas, recibos de honorarios por conceptos de gastos médicos y actas de acuerdo ante la Junta de Conciliación.<br><br>Lo anterior, denota que los registros contables no se realizan en apego a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, que derivan de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Se detalla: | Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 23, 33, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente" y "Registro e Integración                                   | Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria (nóminas) faltante, así como conciliación de nóminas de personal y registros contables, incluyendo información que sustente los importes registrados y las pólizas de gasto y pago por el registro de gastos no registrados en la información financiera, o en su caso, reintegrar \$10,519,012.00, presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro.<br><br>Implementar mecanismos de control, con la finalidad de que la información financiera reportada, se encuentre sustentada con la documentación comprobatoria correspondiente. | Respecto a esta observación, la Dirección de Recursos Humanos de la Oficialía Mayor de Gobierno, conjuntamente con la Dirección de Presupuesto de la Secretaría de Planeación y Finanzas; y la <b>Dirección Administrativa del Despacho del C. Gobernador</b> , conciliaron las partidas con diferencia según la observación emitida por el Órgano de Fiscalización Superior; resultando así la "Minuta de Trabajo para Conciliación de Diferencias Presupuestales" misma que se anexa. Dicha Minuta determina que no hubo nóminas faltantes sino que las diferencias se deben a los siguientes puntos en concreto:<br><br>1.- En el acumulación de los conceptos de nómina el auditor como un criterio distinto al que tienen la Dirección de Recursos Humanos y la Dirección de Presupuesto para registrar los importes, ejemplo de ello son las partidas de "Sueldo Base a Funcionarios, Personal y Trabajadores", debiendo sumar los conceptos de 1. Sueldo Base, 2.- Sueldo Base Complementario, 8.- Retroactivo Sueldo Base y restar el concepto 51. Faltas y Permisos.<br><br>2.- Pagos de finiquitos a ex trabajadores, que no se realizan por nómina sino por solicitud de pago y que pueden afectar las partidas de Sueldo Base a Funcionarios, Personal y Trabajadores, Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores, Gratificación de Fin de año a Funcionarios, Personal y Trabajadores, entre otras.<br><br>3.- Movimientos escalafonarios y cambios de adscripción del personal con nombramiento de "Base", anexando la documentación comprobatoria de estos movimientos integrada por oficios de jubilación y propuesta de escalafón del Sindicato "7 de Mayo", así como avisos de movimientos al padrón de personal autorizados.<br><br>4.- Provisiones de Prestaciones de Fin de Año como son: Prima Vacacional, Bono Anual, Despensa Especial, Aguinaldo y Gratificación de Fin de Año, que hace el Ejecutivo a través de la Secretaría de Planeación y Finanzas de acuerdo a lo establecido por la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; con base a lo establecido en el gasto devengado es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago |
|             | EG - 100231       | 24/01/2018   |  | 18,441.35    |                      |  |   |  |  |
|             | PA - 100116       | 19/01/2018   |  | 1,676,135.83 |                      |  |   |  |  |
|             | EG - 100249       | 24/01/2018   |  | 1,676,135.83 |                      |  |   |  |  |
|             | PA - 100171       | 19/01/2018   |  | 350,093.52   |                      |  |   |  |  |
|             | EG - 100250       | 24/01/2018   |  | 350,093.52   |                      |  |   |  |  |
|             | PA - 100674       | 29/01/2018   |  | 346,373.19   |                      |  |   |  |  |
|             | EG - 100669       | 30/01/2018   |  | 346,373.19   |                      |  |   |  |  |
|             | PA - 100669       | 29/01/2018   |  | 1,826,871.77 |                      |  |   |  |  |
|             | EG - 100671       | 30/01/2018   |  | 1,826,871.77 |                      |  |   |  |  |
|             | PA - 100841       | 30/01/2018   |  | 120,773.22   |                      |  |   |  |  |
|             | EG - 101580       | 31/01/2018   |  | 120,773.22   |                      |  |   |  |  |
|             | PA - 200235       | 13/02/2018   |  | 353,447.85   |                      |  |   |  |  |
|             | EG - 200160       | 14/02/2018   |  | 353,447.85   |                      |  |   |  |  |
|             | PA - 200210       | 12/02/2018   |  | 381,103.84   |                      |  |   |  |  |
|             | EG - 200164       | 14/02/2018   |  | 381,103.84   |                      |  |   |  |  |
|             | PA - 200203       | 12/02/2018   |  | 1,747,761.12 |                      |  |   |  |  |
|             | EG - 200167       | 14/02/2018   |  | 1,747,761.12 |                      |  |   |  |  |
|             | PA - 201200       | 21/02/2018   |  | 223,499.05   |                      |  |   |  |  |
|             | EG - 200518       | 21/02/2018   |  | 223,499.05   |                      |  |   |  |  |
|             | PA - 201829       | 26/02/2018   |  | 60,688.67    |                      |  |   |  |  |
|             | EG - 201311       | 27/02/2018   |  | 60,688.67    |                      |  |   |  |  |
|             | PA - 201743       | 26/02/2018   |  | 480,905.80   |                      |  |   |  |  |
|             | EG - 201320       | 27/02/2018   |  | 480,905.80   |                      |  |   |  |  |
|             | PA - 201724       | 26/02/2018   |  | 1,692,386.27 |                      |  |   |  |  |
|             | EG - 201324       | 27/02/2018   |  | 1,692,386.27 |                      |  |   |  |  |
|             | PA - 301171       | 12/03/2018   |  | 1,707,548.52 |                      |  |   |  |  |
|             | EG - 300584       | 14/03/2018   |  | 1,707,548.52 |                      |  |   |  |  |
|             | PA - 301172       | 12/03/2018   |  | 505,578.35   |                      |  |   |  |  |
|             | EG - 300589       | 14/03/2018   |  | 505,578.35   |                      |  |   |  |  |
|             | PA - 303156       | 26/03/2018   |  | 488,989.62   |                      |  |   |  |  |
|             | EG - 302167       | 28/03/2018   |  | 488,989.62   |                      |  |   |  |  |
|             | PA - 303155       | 26/03/2018   |  | 1,716,358.71 |                      |  |   |  |  |
|             | EG - 301271       | 28/03/2018   |  | 1,716,358.71 |                      |  |   |  |  |
|             | PA - 401393       | 11/04/2018   |  | 507,127.03   |                      |  |   |  |  |
|             | EG - 400476       | 13/04/2018   |  | 507,127.03   |                      |  |   |  |  |
|             | PA - 401389       | 11/04/2018   |  | 1,672,396.89 |                      |  |   |  |  |
|             | EG - 400479       | 13/04/2018   |  | 1,672,396.89 |                      |  |   |  |  |
|             | PA - 404066       | 25/04/2018   |  | 601,947.68   |                      |  |   |  |  |
|             | EG - 402093       | 27/04/2018   |  | 601,947.68   |                      |  |   |  |  |
| PA - 404003 | 25/04/2018        | 1,919,012.39 |  |              |                      |  |   |  |  |

  

| Percepción en Nómina                     | Importe              | Partida del Gasto Devengado                              | Importe              | Diferencia           |
|--|----------------------|--|----------------------|----------------------|
| Sueldo Base y Retroactivo de Sueldo Base | 11,314,301.11        | Sueldos a Funcionarios, Personal y Trabajadores          | 11,422,331.23        | 108,030.12           |
| Honorarios y Retroactivo                 | 10,169,374.50        | Honorarios Asimilables a Salarios                        | 10,169,374.50        | -                    |
| -  | -                    | Pensiones a los honorarios asimilables a Salarios        | 6,903,614.12         | 6,903,614.12         |
| -  | -                    | Aniversario Día del Trabajo                              | 18,200.00            | -                    |
| -  | -                    | Apoyo Canasta  | 15,300.00            | -                    |
| -  | -                    | Capacitación   | 29,932.92            | -                    |
| -  | -                    | Asignación de "quinquenio a trabajadores"                | 9,739.07             | -                    |
| -  | -                    | Ayuda para Pasajes                                       | 39,590.28            | -                    |
| -  | -                    | Compensación a Funcionarios, Trabajadores y Personal     | 1,402,146.27         | -                    |
| -  | -                    | Pago de Días Económicos                                  | 83,885.42            | -                    |
| -  | -                    | Estímulos por Años de Servicio                           | 50,100.00            | -                    |
| -  | -                    | Mes Prejubilatorio                                       | 3,882.40             | -                    |
| -  | -                    | Quinquenio y Retroactivo                                 | 324,289.14           | -                    |
| -  | -                    | Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 477,531.62           | -                    |
| -  | -                    | Fondo de Separación                                      | 670,558.66           | -                    |
| -  | -                    | Incentivo al Ahorro y Fomento de Ahorro                  | 1,303,807.77         | -                    |
| -  | -                    | Despensa, Retroactivo Despensa y Despensa Especial       | 2,738,355.04         | -                    |
| -  | -                    | Despensa Especial de Fin de Año                          | -                    | -                    |
| -  | -                    | Percepción Complementaria y Retroactivo Percepción       | 2,851,844.90         | -                    |
| -  | -                    | Bono Anual a Funcionarios, Personal e Intercambios       | 675,409.61           | -                    |
| <b>Total</b>                             | <b>31,502,619.10</b> | <b>Total</b>   | <b>42,021,631.10</b> | <b>10,519,012.00</b> |

**CUENTA PÚBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A**

PERIODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No. | REFERENCIA         |                  | CONCEPTO              | IMPORTE (\$) | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | NORMATIVA INCUMPLIDA | ACCIÓN A SOLVENTAR | SOLVENTACION  |
|-----|--------------------|------------------|-----------------------|--------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|--------------------|---|
|     | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA            |                       |              |                      |                               |                      |                    |   |
|     | EG - 402099        | 27/04/2018       |                       | 1,919,012.39 |                      |                               |                      |                    | Tiene el reconocimiento de una obligación de pago por las remuneraciones brutas al validarse la nómina periódica por la que se reconoce la prestación de los servicios en un periodo determinado, respecto a las obligaciones laborales por la parte proporcional del servicio prestado. Dichas provisiones se verán disminuidas en los meses de Noviembre y Diciembre cuando se realice el pago a los trabajadores de Prima Vacacional, Bono Anual y Despensa Especial, Aguinaldo y Gratificación de Fin de Año. |
|     | PA - 404166        | 26/04/2018       | Pago nómina de        | 50,100.00    |                      |                               |                      |                    |   |
|     | EG - 402195        | 27/04/2018       | estímulo por años     | 50,100.00    |                      |                               |                      |                    |   |
|     | PA - 500972        | 11/05/2018       |                       | 11,464.16    |                      |                               |                      |                    |   |
|     | EG - 500363        | 14/05/2018       |                       | 11,464.16    |                      |                               |                      |                    |   |
|     | PA - 500806        | 11/05/2018       | Pago nómina 1ra       | 599,609.06   |                      |                               |                      |                    |   |
|     | EG - 500374        | 14/05/2018       | quincena de mayo      | 599,609.06   |                      |                               |                      |                    |   |
|     | PA - 500760        | 10/05/2018       |                       | 2,238,454.12 |                      |                               |                      |                    |   |
|     | EG - 500379        | 14/05/2018       |                       | 2,238,454.12 |                      |                               |                      |                    |   |
|     | PA - 503352        | 29/05/2018       |                       | 581,972.55   |                      |                               |                      |                    |   |
|     | EG - 501738        | 30/05/2018       | Pago nómina 2da       | 581,972.55   |                      |                               |                      |                    |   |
|     | PA - 503347        | 29/05/2018       | quincena de mayo      | 1,692,644.01 |                      |                               |                      |                    |   |
|     | EG - 501741        | 30/05/2018       |                       | 1,692,644.01 |                      |                               |                      |                    |   |
|     | PA - 601245        | 12/06/2018       |                       | 1,712,067.60 |                      |                               |                      |                    |   |
|     | EG - 604328        | 14/06/2018       | Pago nómina 1ra       | 1,712,067.60 |                      |                               |                      |                    |   |
|     | PA - 601291        | 12/06/2018       | quincena de junio     | 546,642.25   |                      |                               |                      |                    |   |
|     | EG - 604335        | 14/06/2018       |                       | 546,642.25   |                      |                               |                      |                    |   |
|     | PA - 603365        | 28/06/2018       |                       | 634,147.06   |                      |                               |                      |                    |   |
|     | EG - 606100        | 29/06/2018       | Pago nómina 2da       | 634,147.06   |                      |                               |                      |                    |   |
|     | PA - 603363        | 28/06/2018       | quincena de junio     | 1,711,381.77 |                      |                               |                      |                    |   |
|     | EG - 606109        | 29/06/2018       |                       | 1,711,381.77 |                      |                               |                      |                    |   |
|     | PA - 701173        | 12/07/2018       |                       | 1,748,976.67 |                      |                               |                      |                    |   |
|     | EG - 700398        | 13/07/2018       | Pago nómina 1ra       | 1,748,976.67 |                      |                               |                      |                    |   |
|     | PA - 701164        | 11/07/2018       | quincena de julio     | 561,548.54   |                      |                               |                      |                    |   |
|     | EG - 700541        | 13/07/2018       |                       | 561,548.54   |                      |                               |                      |                    |   |
|     | PA - 703851        | 26/07/2018       |                       | 597,648.09   |                      |                               |                      |                    |   |
|     | EG - 701848        | 30/07/2018       | Pago nómina 2da       | 597,648.09   |                      |                               |                      |                    |   |
|     | PA - 703847        | 26/07/2018       | quincena de julio     | 1,781,442.00 |                      |                               |                      |                    |   |
|     | EG - 701851        | 30/07/2018       |                       | 1,781,442.00 |                      |                               |                      |                    |   |
|     | PA - 801100        | 10/08/2018       |                       | 563,507.34   |                      |                               |                      |                    |   |
|     | EG - 800480        | 14/08/2018       | Pago nómina 1ra       | 563,507.34   |                      |                               |                      |                    |   |
|     | PA - 801099        | 10/08/2018       | quincena de agosto    | 1,760,409.28 |                      |                               |                      |                    |   |
|     | EG - 800483        | 14/08/2018       |                       | 1,760,409.28 |                      |                               |                      |                    |   |
|     | PA - 803850        | 29/08/2018       |                       | 505,123.19   |                      |                               |                      |                    |   |
|     | EG - 802159        | 30/08/2018       | Pago nómina 2da       | 505,123.19   |                      |                               |                      |                    |   |
|     | PA - 803849        | 29/08/2018       | quincena de agosto    | 1,804,281.92 |                      |                               |                      |                    |   |
|     | EG - 802162        | 30/08/2018       |                       | 1,804,281.92 |                      |                               |                      |                    |   |
|     | PA - 900765        | 07/09/2018       |                       | 9,310.92     |                      |                               |                      |                    |   |
|     | EG - 900182        | 10/09/2018       |                       | 9,310.92     |                      |                               |                      |                    |   |
|     | PA - 901341        | 12/09/2018       | Pago nómina 1ra       | 463,755.98   |                      |                               |                      |                    |   |
|     | EG - 900434        | 14/09/2018       | quincena de agosto    | 463,755.98   |                      |                               |                      |                    |   |
|     | PA - 901329        | 12/09/2018       |                       | 1,786,934.08 |                      |                               |                      |                    |   |
|     | EG - 900437        | 14/09/2018       |                       | 1,786,934.08 |                      |                               |                      |                    |   |
|     | PA - 903297        | 25/09/2018       |                       | 1,829,731.07 |                      |                               |                      |                    |   |
|     | EG - 901614        | 28/09/2018       | Pago nómina 2da       | 1,829,731.07 |                      |                               |                      |                    |   |
|     | PA - 903274        | 24/09/2018       | quincena de           | 421,922.64   |                      |                               |                      |                    |   |
|     | EG - 901622        | 28/09/2018       | septiembre            | 421,922.64   |                      |                               |                      |                    |   |
|     | Nóminas            | Enero-Septiembre | Nóminas personal 2018 |              |                      |                               |                      |                    |   |

**CUENTA PÚBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A**

PERIODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No.  | REFERENCIA   |  | CONCEPTO  | IMPORTE (\$)   | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN   | NORMATIVA INCUMPLIDA  | ACCIÓN A SOLVENTAR   | SOLVENTACION  |         |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |          |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |  |           |       |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |      |  |           |   |           |           |                         |            |                                |            |         |                                |           |                                |           |   |   |   |                                      |           |           |   |   |          |          |          |                    |          |                    |          |   |                          |            |                                 |            |           |  |            |  |            |            |   |   |  |              |              |                     |            |                         |            |   |                                |            |   |            |        |   |              |  |              |           |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                      |              |                      |                     |   |   |
|--|--|--|---|--|----------------------|---|---|--|---|---------|-----------------------------|---------|------------|-------------------------------------|--------------|---|--------------|------------|--------------------------|--------------|-----------------------------------|--------------|----------|---|---|--|------------|------------|-----------------------------|-----------|-----------------------------|-----------|--------|---------------|-----------|---------------|-----------|--------|------------|-----------|--|-----------|-------|---|-----------|--------------------------|-----------|----------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|------|--|-----------|---|-----------|-----------|-------------------------|------------|--------------------------------|------------|---------|--------------------------------|-----------|--------------------------------|-----------|---|---|---|--------------------------------------|-----------|-----------|---|---|----------|----------|----------|--------------------|----------|--------------------|----------|---|--------------------------|------------|---------------------------------|------------|-----------|--|------------|--|------------|------------|---|---|--|--------------|--------------|---------------------|------------|-------------------------|------------|---|--------------------------------|------------|---|------------|--------|---|--------------|--|--------------|-----------|---|---|---|------------|------------|--|--------------|---|--------------|---|---|---|--|------------|------------|--------------|----------------------|--------------|----------------------|---------------------|---|---|
|  | PÓLIZA / DOCUMENTO   | FECHA  |   |  |                      |   |   |  |   |         |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |          |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |  |           |       |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |      |  |           |   |           |           |                         |            |                                |            |         |                                |           |                                |           |   |   |   |                                      |           |           |   |   |          |          |          |                    |          |                    |          |   |                          |            |                                 |            |           |  |            |  |            |            |   |   |  |              |              |                     |            |                         |            |   |                                |            |   |            |        |   |              |  |              |           |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                      |              |                      |                     |   |   |
| 5  |  |  | <b>Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones</b>  |  |                      | De la revisión y análisis a las nóminas de personal de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes "SECTE", elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido de enero a septiembre de 2018, se detectó diferencia no comprobada en el registro del gasto devengado por \$3,326,148.08; lo anterior, se originó debido a que los registros contables y presupuestales por el mismo periodo registran erogaciones por \$20,835,044.95 y las nóminas de personal proporcionadas por Oficialía Mayor de Gobierno en el proceso de revisión de auditoría ascienden a \$17,508,896.87. Cabe señalar que para la determinación del importe de los registros contables no se consideran las partidas de "servicio médico a funcionarios", "servicio médico al personal", "servicio médico a trabajadores", "otras percepciones a trabajadores", "aportación a pensiones de funcionarios", "aportación a pensiones por trabajadores", "aportación a pensiones del personal" e "indemnización y liquidación a trabajadores", debido a que estas partidas del gasto son comprobadas mediante facturas, recibos de honorarios por conceptos de gastos médicos y actas de acuerdo ante la Junta de Conciliación. | Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 2, 33, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente" y "Registro de | Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria (nóminas) faltante, así como conciliación de nóminas de personal y registros contables, incluyendo información que sustente los importes registrados y las pólizas de gasto y pago por el registro de gastos no registrados en la información financiera, o en su caso, reintegrar \$3,326,148.08, y presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro.   | Respecto a esta observación, la Dirección de Recursos Humanos de la Oficialía Mayor de Gobierno, conjuntamente con la Dirección de Presupuesto de la Secretaría de Planeación y Finanzas; y la <b>Dirección Administrativa de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes</b> , conciliaron las partidas con diferencia según la observación emitida por el Órgano de Fiscalización Superior; resultando así la "Minuta de Trabajo para Conciliación de Diferencias Presupuestales" misma que se anexa. Dicha Minuta determina que no hubo nóminas faltantes sino que las diferencias se deben a los siguientes puntos en concreto: |         |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |          |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |  |           |       |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |      |  |           |   |           |           |                         |            |                                |            |         |                                |           |                                |           |   |   |   |                                      |           |           |   |   |          |          |          |                    |          |                    |          |   |                          |            |                                 |            |           |  |            |  |            |            |   |   |  |              |              |                     |            |                         |            |   |                                |            |   |            |        |   |              |  |              |           |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                      |              |                      |                     |   |   |
|  | PA - 100116<br>EG - 100249<br>PA - 100669<br>EG - 100671<br>PA - 200203<br>EG - 200167<br>PA - 201274<br>EG - 201324<br>PA - 301171<br>EG - 300584<br>PA - 301172<br>EG - 300589<br>PA - 303156<br>EG - 302167<br>PA - 303155<br>EG - 302171<br>PA - 401393<br>EG - 400476<br>PA - 401389<br>EG - 400479<br>PA - 400466<br>EG - 402093<br>PA - 404003<br>EG - 402099<br>PA - 404166<br>EG - 402195<br>PA - 500806<br>EG - 500374<br>PA - 500760<br>EG - 500379<br>PA - 503352<br>EG - 501738<br>PA - 503347<br>EG - 501741<br>PA - 601245<br>EG - 604328<br>PA - 601470<br>EG - 604332<br>PA - 601291<br>EG - 604335<br>PA - 603363<br>EG - 606109<br>PA - 701173<br>EG - 700398<br>PA - 701164<br>EG - 700541<br>PA - 703847<br>EG - 701851<br>PA - 801099<br>EG - 800483<br>PA - 803849<br>EG - 802162<br>PA - 901329<br>EG - 900437<br>PA - 903297<br>EG - 901614<br>PA - 903274<br>EG - 901622 | 19/01/2018<br>24/01/2018<br>29/01/2018<br>30/01/2018<br>12/02/2018<br>14/02/2018<br>26/02/2018<br>27/02/2018<br>12/03/2018<br>14/03/2018<br>12/03/2018<br>14/03/2018<br>26/03/2018<br>26/03/2018<br>28/03/2018<br>26/03/2018<br>28/03/2018<br>11/04/2018<br>13/04/2018<br>11/04/2018<br>13/04/2018<br>13/04/2018<br>25/04/2018<br>27/04/2018<br>25/04/2018<br>27/04/2018<br>26/04/2018<br>27/04/2018<br>11/05/2018<br>14/05/2018<br>10/05/2018<br>14/05/2018<br>29/05/2018<br>30/05/2018<br>29/05/2018<br>30/05/2018<br>12/06/2018<br>14/06/2018<br>13/06/2018<br>14/06/2018<br>12/06/2018<br>14/06/2018<br>28/06/2018<br>29/06/2018<br>12/07/2018<br>13/07/2018<br>11/07/2018<br>13/07/2018<br>26/07/2018<br>30/07/2018<br>10/08/2018<br>14/08/2018<br>29/08/2018<br>30/08/2018<br>12/09/2018<br>14/09/2018<br>25/09/2018<br>28/09/2018<br>24/09/2018<br>28/09/2018 | Pago nómina 1ra quincena de enero<br>Pago nómina 2da quincena de enero<br>Pago nómina 1ra quincena de febrero<br>Pago nómina 2da quincena de febrero<br>Pago nómina 1ra quincena de marzo<br>Pago nómina 2da quincena de marzo<br>Pago nómina 1ra quincena de enero<br>Pago nómina 2da quincena de enero<br>Pago estímulo por años<br>Pago nómina 1ra quincena de mayo<br>Pago nómina 2da quincena de mayo<br>Pago estímulo por años<br>Pago nómina 1ra quincena de junio<br>Pago nómina 2da quincena de junio<br>Pago nómina 1ra quincena de julio<br>Pago nómina 2da quincena de julio<br>Pago nómina 1ra quincena de agosto<br>Pago nómina 2da quincena de agosto<br>Pago nómina 1ra quincena de septiembre<br>Enero-Septiembre de Nóminas personal 2018 | 1,002,859.72<br>1,002,859.72<br>1,133,519.67<br>1,133,519.67<br>1,007,160.34<br>1,007,160.34<br>979,465.89<br>979,465.89<br>990,768.54<br>990,768.54<br>61,514.07<br>61,514.07<br>45,248.24<br>45,248.24<br>1,004,487.66<br>1,004,487.66<br>48,941.25<br>48,941.25<br>1,008,337.01<br>1,008,337.01<br>45,331.79<br>45,331.79<br>1,549,941.77<br>1,549,941.77<br>87,050.00<br>87,050.00<br>43,625.65<br>43,625.65<br>1,577,564.86<br>1,577,564.86<br>19,273.63<br>19,273.63<br>1,116,344.95<br>1,116,344.95<br>1,109,767.75<br>1,109,767.75<br>21,980.00<br>21,980.00<br>9,296.32<br>9,296.32<br>1,149,850.44<br>1,149,850.44<br>1,156,944.92<br>1,156,944.92<br>17,467.87<br>17,467.87<br>1,131,617.95<br>1,131,617.95<br>1,127,687.31<br>1,127,687.31<br>1,136,672.69<br>1,136,672.69<br>1,124,426.49<br>1,124,426.49<br>1,120,129.18<br>1,120,129.18<br>7,768.99<br>7,768.99 |                      |   | Lo anterior, denota que los registros contables no se realizan en apego a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, que derivan de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Se detalla:  | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Percepción en Nómina</th> <th>Importe</th> <th>Partida del Gasto Devengado</th> <th>Importe</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Sueldo Base y Retroactivo de Sueldo</td> <td>7,839,257.15</td> <td>Sueldos a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>8,375,483.45</td> <td>536,226.30</td> </tr> <tr> <td>Honorarios y Retroactivo</td> <td>1,811,287.79</td> <td>Honorarios Asimilables a Salarios</td> <td>1,898,419.54</td> <td>2,868.25</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Percepciones a los honorarios asimilables a Salarios</td> <td>158,821.79</td> <td>158,821.79</td> </tr> <tr> <td>Aniversario Día del Trabajo</td> <td>37,440.00</td> <td>Aniversario Día del Trabajo</td> <td>37,960.00</td> <td>520.00</td> </tr> <tr> <td>Apoyo Canasta</td> <td>32,400.00</td> <td>Apoyo Canasta</td> <td>32,850.00</td> <td>450.00</td> </tr> <tr> <td>Capatación</td> <td>63,997.15</td> <td>Percepciones a los Capatación de los Dependientes Públicos</td> <td>64,052.58</td> <td>55.43</td> </tr> <tr> <td>Percepción de Quinquenio a Trabajadores</td> <td>26,429.93</td> <td>Asignación de Quinquenio</td> <td>27,784.13</td> <td>1,354.20</td> </tr> <tr> <td>Ayuda para Pasajes</td> <td>84,493.39</td> <td>Ayuda para Pasajes</td> <td>84,502.03</td> <td>8.64</td> </tr> <tr> <td>Compensación a Funcionarios, Trabajadores y Personal</td> <td>95,515.38</td> <td>Compensaciones y Otras Prestaciones a Funcionarios, Trabajadores y Personal</td> <td>93,515.38</td> <td>-2,000.00</td> </tr> <tr> <td>Pago de Días Económicos</td> <td>117,904.89</td> <td>Días Económicos a Trabajadores</td> <td>117,629.28</td> <td>-275.61</td> </tr> <tr> <td>Estímulos por Años de Servicio</td> <td>87,050.00</td> <td>Estímulos por Años de Servicio</td> <td>87,050.00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Horas Extraordinarias a Trabajadores</td> <td>18,080.00</td> <td>18,080.00</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Personal</td> <td>1,668.31</td> <td>1,668.31</td> </tr> <tr> <td>Mes Prejubilatorio</td> <td>3,336.62</td> <td>Mes Prejubilatorio</td> <td>3,336.62</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Quinquenio y Retroactivo</td> <td>637,486.66</td> <td>Prima Quinquenio a Trabajadores</td> <td>635,822.97</td> <td>-1,663.69</td> </tr> <tr> <td>Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>371,839.69</td> <td>Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>343,874.37</td> <td>-27,965.32</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Percepciones de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>1,461,876.89</td> <td>1,461,876.89</td> </tr> <tr> <td>Fondo de Separación</td> <td>473,832.58</td> <td>Funcionarios y Personal</td> <td>473,832.58</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Incremento al Anular y Fomento</td> <td>922,090.60</td> <td>Incremento al Anular de Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>922,956.76</td> <td>866.16</td> </tr> <tr> <td>Despensa, Retroactivo Despensa y Despesa Especial</td> <td>2,549,755.77</td> <td>Despensa a Funcionarios, Trabajadores y Personal</td> <td>2,563,055.87</td> <td>13,300.10</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Despensa Especial de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>500,555.17</td> <td>500,555.17</td> </tr> <tr> <td>Percepción Complementaria y Retroactivo Percepción</td> <td>2,354,779.27</td> <td>Percepción Complementaria a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>2,354,779.27</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Bono Anual a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>470,474.58</td> <td>470,474.58</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td><b>17,508,896.87</b></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>20,835,044.95</b></td> <td><b>3,326,148.08</b></td> </tr> </tbody> </table> | Percepción en Nómina  | Importe | Partida del Gasto Devengado | Importe | Diferencia | Sueldo Base y Retroactivo de Sueldo | 7,839,257.15 | Sueldos a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 8,375,483.45 | 536,226.30 | Honorarios y Retroactivo | 1,811,287.79 | Honorarios Asimilables a Salarios | 1,898,419.54 | 2,868.25 | - | - | Percepciones a los honorarios asimilables a Salarios | 158,821.79 | 158,821.79 | Aniversario Día del Trabajo | 37,440.00 | Aniversario Día del Trabajo | 37,960.00 | 520.00 | Apoyo Canasta | 32,400.00 | Apoyo Canasta | 32,850.00 | 450.00 | Capatación | 63,997.15 | Percepciones a los Capatación de los Dependientes Públicos | 64,052.58 | 55.43 | Percepción de Quinquenio a Trabajadores | 26,429.93 | Asignación de Quinquenio | 27,784.13 | 1,354.20 | Ayuda para Pasajes | 84,493.39 | Ayuda para Pasajes | 84,502.03 | 8.64 | Compensación a Funcionarios, Trabajadores y Personal | 95,515.38 | Compensaciones y Otras Prestaciones a Funcionarios, Trabajadores y Personal | 93,515.38 | -2,000.00 | Pago de Días Económicos | 117,904.89 | Días Económicos a Trabajadores | 117,629.28 | -275.61 | Estímulos por Años de Servicio | 87,050.00 | Estímulos por Años de Servicio | 87,050.00 | - | - | - | Horas Extraordinarias a Trabajadores | 18,080.00 | 18,080.00 | - | - | Personal | 1,668.31 | 1,668.31 | Mes Prejubilatorio | 3,336.62 | Mes Prejubilatorio | 3,336.62 | - | Quinquenio y Retroactivo | 637,486.66 | Prima Quinquenio a Trabajadores | 635,822.97 | -1,663.69 | Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 371,839.69 | Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 343,874.37 | -27,965.32 | - | - | Percepciones de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 1,461,876.89 | 1,461,876.89 | Fondo de Separación | 473,832.58 | Funcionarios y Personal | 473,832.58 | - | Incremento al Anular y Fomento | 922,090.60 | Incremento al Anular de Funcionarios, Personal y Trabajadores | 922,956.76 | 866.16 | Despensa, Retroactivo Despensa y Despesa Especial | 2,549,755.77 | Despensa a Funcionarios, Trabajadores y Personal | 2,563,055.87 | 13,300.10 | - | - | Despensa Especial de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 500,555.17 | 500,555.17 | Percepción Complementaria y Retroactivo Percepción | 2,354,779.27 | Percepción Complementaria a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 2,354,779.27 | - | - | - | Bono Anual a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 470,474.58 | 470,474.58 | <b>Total</b> | <b>17,508,896.87</b> | <b>Total</b> | <b>20,835,044.95</b> | <b>3,326,148.08</b> | Implementar mecanismos de control, con la finalidad de que la información financiera reportada, se encuentre sustentada con la documentación comprobatoria correspondiente. | 1.- En el acumulación de los conceptos de nómina el auditor tomo un criterio distinto al que tienen la Dirección de Recursos Humanos y la Dirección de Presupuesto para registrar los importes, ejemplo de ello son las partidas de "Sueldo Base a Funcionarios, Personal y Trabajadores", debiendo sumar los conceptos de 1. Sueldo Base, 2.- Sueldo Base Complementario, 8.- Retroactivo Sueldo Base y restar el concepto 51. Faltas y Permisos.<br>2.- Pagos de finiquitos a ex trabajadores, que no se realizan por nómina sino por solicitud de pago y que pueden afectar las partidas de Sueldo Base a Funcionarios, Personal y Trabajadores, Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores, Gratificación de Fin de año a Funcionarios, Personal y Trabajadores, entre otras.<br>3.- Movimientos escalafonarios y cambios de adscripción del personal con nombramiento de "Base", anexando la documentación comprobatoria de estos movimientos integrada por oficios de jubilación y propuesta de escalafón del Sindicato "7 de Mayo", así como avisos de movimientos al padrón de personal autorizados.<br>4.- Provisiones de Prestaciones de Fin de Año como son: Prima Vacacional, Bono Anual, Despensa Especial, Aguinaldo y Gratificación de Fin de Año, que hace el Ejecutivo a través de la Secretaría de Planeación y Finanzas de acuerdo a lo establecido por la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; con base a lo establecido en el gasto devengado es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago por las remuneraciones brutas al validarse la nómina periódica por la que se reconoce la prestación de los servicios en un periodo determinado, respecto a las obligaciones laborales por la parte proporcional del servicio prestado. Dichas provisiones se verán disminuidas en los meses de Noviembre y Diciembre cuando se realice el pago a los trabajadores de Prima Vacacional, Bono Anual y Despensa Especial, Aguinaldo y Gratificación de Fin de Año. |
| Percepción en Nómina                                     | Importe  | Partida del Gasto Devengado  | Importe   | Diferencia   |                      |   |   |  |   |         |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |          |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |  |           |       |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |      |  |           |   |           |           |                         |            |                                |            |         |                                |           |                                |           |   |   |   |                                      |           |           |   |   |          |          |          |                    |          |                    |          |   |                          |            |                                 |            |           |  |            |  |            |            |   |   |  |              |              |                     |            |                         |            |   |                                |            |   |            |        |   |              |  |              |           |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                      |              |                      |                     |   |   |
| Sueldo Base y Retroactivo de Sueldo                      | 7,839,257.15   | Sueldos a Funcionarios, Personal y Trabajadores  | 8,375,483.45  | 536,226.30   |                      |   |   |  |   |         |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |          |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |  |           |       |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |      |  |           |   |           |           |                         |            |                                |            |         |                                |           |                                |           |   |   |   |                                      |           |           |   |   |          |          |          |                    |          |                    |          |   |                          |            |                                 |            |           |  |            |  |            |            |   |   |  |              |              |                     |            |                         |            |   |                                |            |   |            |        |   |              |  |              |           |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                      |              |                      |                     |   |   |
| Honorarios y Retroactivo                                 | 1,811,287.79   | Honorarios Asimilables a Salarios  | 1,898,419.54  | 2,868.25   |                      |   |   |  |   |         |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |          |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |  |           |       |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |      |  |           |   |           |           |                         |            |                                |            |         |                                |           |                                |           |   |   |   |                                      |           |           |   |   |          |          |          |                    |          |                    |          |   |                          |            |                                 |            |           |  |            |  |            |            |   |   |  |              |              |                     |            |                         |            |   |                                |            |   |            |        |   |              |  |              |           |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                      |              |                      |                     |   |   |
| -  | -  | Percepciones a los honorarios asimilables a Salarios   | 158,821.79  | 158,821.79   |                      |   |   |  |   |         |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |          |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |  |           |       |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |      |  |           |   |           |           |                         |            |                                |            |         |                                |           |                                |           |   |   |   |                                      |           |           |   |   |          |          |          |                    |          |                    |          |   |                          |            |                                 |            |           |  |            |  |            |            |   |   |  |              |              |                     |            |                         |            |   |                                |            |   |            |        |   |              |  |              |           |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                      |              |                      |                     |   |   |
| Aniversario Día del Trabajo                              | 37,440.00  | Aniversario Día del Trabajo  | 37,960.00   | 520.00   |                      |   |   |  |   |         |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |          |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |  |           |       |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |      |  |           |   |           |           |                         |            |                                |            |         |                                |           |                                |           |   |   |   |                                      |           |           |   |   |          |          |          |                    |          |                    |          |   |                          |            |                                 |            |           |  |            |  |            |            |   |   |  |              |              |                     |            |                         |            |   |                                |            |   |            |        |   |              |  |              |           |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                      |              |                      |                     |   |   |
| Apoyo Canasta  | 32,400.00  | Apoyo Canasta  | 32,850.00   | 450.00   |                      |   |   |  |   |         |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |          |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |  |           |       |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |      |  |           |   |           |           |                         |            |                                |            |         |                                |           |                                |           |   |   |   |                                      |           |           |   |   |          |          |          |                    |          |                    |          |   |                          |            |                                 |            |           |  |            |  |            |            |   |   |  |              |              |                     |            |                         |            |   |                                |            |   |            |        |   |              |  |              |           |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                      |              |                      |                     |   |   |
| Capatación   | 63,997.15  | Percepciones a los Capatación de los Dependientes Públicos   | 64,052.58   | 55.43  |                      |   |   |  |   |         |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |          |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |  |           |       |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |      |  |           |   |           |           |                         |            |                                |            |         |                                |           |                                |           |   |   |   |                                      |           |           |   |   |          |          |          |                    |          |                    |          |   |                          |            |                                 |            |           |  |            |  |            |            |   |   |  |              |              |                     |            |                         |            |   |                                |            |   |            |        |   |              |  |              |           |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                      |              |                      |                     |   |   |
| Percepción de Quinquenio a Trabajadores                  | 26,429.93  | Asignación de Quinquenio   | 27,784.13   | 1,354.20   |                      |   |   |  |   |         |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |          |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |  |           |       |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |      |  |           |   |           |           |                         |            |                                |            |         |                                |           |                                |           |   |   |   |                                      |           |           |   |   |          |          |          |                    |          |                    |          |   |                          |            |                                 |            |           |  |            |  |            |            |   |   |  |              |              |                     |            |                         |            |   |                                |            |   |            |        |   |              |  |              |           |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                      |              |                      |                     |   |   |
| Ayuda para Pasajes                                       | 84,493.39  | Ayuda para Pasajes   | 84,502.03   | 8.64   |                      |   |   |  |   |         |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |          |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |  |           |       |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |      |  |           |   |           |           |                         |            |                                |            |         |                                |           |                                |           |   |   |   |                                      |           |           |   |   |          |          |          |                    |          |                    |          |   |                          |            |                                 |            |           |  |            |  |            |            |   |   |  |              |              |                     |            |                         |            |   |                                |            |   |            |        |   |              |  |              |           |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                      |              |                      |                     |   |   |
| Compensación a Funcionarios, Trabajadores y Personal     | 95,515.38  | Compensaciones y Otras Prestaciones a Funcionarios, Trabajadores y Personal  | 93,515.38   | -2,000.00  |                      |   |   |  |   |         |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |          |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |  |           |       |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |      |  |           |   |           |           |                         |            |                                |            |         |                                |           |                                |           |   |   |   |                                      |           |           |   |   |          |          |          |                    |          |                    |          |   |                          |            |                                 |            |           |  |            |  |            |            |   |   |  |              |              |                     |            |                         |            |   |                                |            |   |            |        |   |              |  |              |           |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                      |              |                      |                     |   |   |
| Pago de Días Económicos                                  | 117,904.89   | Días Económicos a Trabajadores   | 117,629.28  | -275.61  |                      |   |   |  |   |         |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |          |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |  |           |       |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |      |  |           |   |           |           |                         |            |                                |            |         |                                |           |                                |           |   |   |   |                                      |           |           |   |   |          |          |          |                    |          |                    |          |   |                          |            |                                 |            |           |  |            |  |            |            |   |   |  |              |              |                     |            |                         |            |   |                                |            |   |            |        |   |              |  |              |           |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                      |              |                      |                     |   |   |
| Estímulos por Años de Servicio                           | 87,050.00  | Estímulos por Años de Servicio   | 87,050.00   | -  |                      |   |   |  |   |         |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |          |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |  |           |       |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |      |  |           |   |           |           |                         |            |                                |            |         |                                |           |                                |           |   |   |   |                                      |           |           |   |   |          |          |          |                    |          |                    |          |   |                          |            |                                 |            |           |  |            |  |            |            |   |   |  |              |              |                     |            |                         |            |   |                                |            |   |            |        |   |              |  |              |           |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                      |              |                      |                     |   |   |
| -  | -  | Horas Extraordinarias a Trabajadores   | 18,080.00   | 18,080.00  |                      |   |   |  |   |         |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |          |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |  |           |       |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |      |  |           |   |           |           |                         |            |                                |            |         |                                |           |                                |           |   |   |   |                                      |           |           |   |   |          |          |          |                    |          |                    |          |   |                          |            |                                 |            |           |  |            |  |            |            |   |   |  |              |              |                     |            |                         |            |   |                                |            |   |            |        |   |              |  |              |           |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                      |              |                      |                     |   |   |
| -  | -  | Personal   | 1,668.31  | 1,668.31   |                      |   |   |  |   |         |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |          |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |  |           |       |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |      |  |           |   |           |           |                         |            |                                |            |         |                                |           |                                |           |   |   |   |                                      |           |           |   |   |          |          |          |                    |          |                    |          |   |                          |            |                                 |            |           |  |            |  |            |            |   |   |  |              |              |                     |            |                         |            |   |                                |            |   |            |        |   |              |  |              |           |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                      |              |                      |                     |   |   |
| Mes Prejubilatorio                                       | 3,336.62   | Mes Prejubilatorio   | 3,336.62  | -  |                      |   |   |  |   |         |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |          |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |  |           |       |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |      |  |           |   |           |           |                         |            |                                |            |         |                                |           |                                |           |   |   |   |                                      |           |           |   |   |          |          |          |                    |          |                    |          |   |                          |            |                                 |            |           |  |            |  |            |            |   |   |  |              |              |                     |            |                         |            |   |                                |            |   |            |        |   |              |  |              |           |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                      |              |                      |                     |   |   |
| Quinquenio y Retroactivo                                 | 637,486.66   | Prima Quinquenio a Trabajadores  | 635,822.97  | -1,663.69  |                      |   |   |  |   |         |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |          |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |  |           |       |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |      |  |           |   |           |           |                         |            |                                |            |         |                                |           |                                |           |   |   |   |                                      |           |           |   |   |          |          |          |                    |          |                    |          |   |                          |            |                                 |            |           |  |            |  |            |            |   |   |  |              |              |                     |            |                         |            |   |                                |            |   |            |        |   |              |  |              |           |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                      |              |                      |                     |   |   |
| Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 371,839.69   | Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores   | 343,874.37  | -27,965.32   |                      |   |   |  |   |         |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |          |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |  |           |       |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |      |  |           |   |           |           |                         |            |                                |            |         |                                |           |                                |           |   |   |   |                                      |           |           |   |   |          |          |          |                    |          |                    |          |   |                          |            |                                 |            |           |  |            |  |            |            |   |   |  |              |              |                     |            |                         |            |   |                                |            |   |            |        |   |              |  |              |           |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                      |              |                      |                     |   |   |
| -  | -  | Percepciones de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores   | 1,461,876.89  | 1,461,876.89   |                      |   |   |  |   |         |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |          |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |  |           |       |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |      |  |           |   |           |           |                         |            |                                |            |         |                                |           |                                |           |   |   |   |                                      |           |           |   |   |          |          |          |                    |          |                    |          |   |                          |            |                                 |            |           |  |            |  |            |            |   |   |  |              |              |                     |            |                         |            |   |                                |            |   |            |        |   |              |  |              |           |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                      |              |                      |                     |   |   |
| Fondo de Separación                                      | 473,832.58   | Funcionarios y Personal  | 473,832.58  | -  |                      |   |   |  |   |         |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |          |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |  |           |       |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |      |  |           |   |           |           |                         |            |                                |            |         |                                |           |                                |           |   |   |   |                                      |           |           |   |   |          |          |          |                    |          |                    |          |   |                          |            |                                 |            |           |  |            |  |            |            |   |   |  |              |              |                     |            |                         |            |   |                                |            |   |            |        |   |              |  |              |           |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                      |              |                      |                     |   |   |
| Incremento al Anular y Fomento                           | 922,090.60   | Incremento al Anular de Funcionarios, Personal y Trabajadores  | 922,956.76  | 866.16   |                      |   |   |  |   |         |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |          |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |  |           |       |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |      |  |           |   |           |           |                         |            |                                |            |         |                                |           |                                |           |   |   |   |                                      |           |           |   |   |          |          |          |                    |          |                    |          |   |                          |            |                                 |            |           |  |            |  |            |            |   |   |  |              |              |                     |            |                         |            |   |                                |            |   |            |        |   |              |  |              |           |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                      |              |                      |                     |   |   |
| Despensa, Retroactivo Despensa y Despesa Especial        | 2,549,755.77   | Despensa a Funcionarios, Trabajadores y Personal   | 2,563,055.87  | 13,300.10  |                      |   |   |  |   |         |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |          |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |  |           |       |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |      |  |           |   |           |           |                         |            |                                |            |         |                                |           |                                |           |   |   |   |                                      |           |           |   |   |          |          |          |                    |          |                    |          |   |                          |            |                                 |            |           |  |            |  |            |            |   |   |  |              |              |                     |            |                         |            |   |                                |            |   |            |        |   |              |  |              |           |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                      |              |                      |                     |   |   |
| -  | -  | Despensa Especial de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores  | 500,555.17  | 500,555.17   |                      |   |   |  |   |         |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |          |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |  |           |       |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |      |  |           |   |           |           |                         |            |                                |            |         |                                |           |                                |           |   |   |   |                                      |           |           |   |   |          |          |          |                    |          |                    |          |   |                          |            |                                 |            |           |  |            |  |            |            |   |   |  |              |              |                     |            |                         |            |   |                                |            |   |            |        |   |              |  |              |           |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                      |              |                      |                     |   |   |
| Percepción Complementaria y Retroactivo Percepción       | 2,354,779.27   | Percepción Complementaria a Funcionarios, Personal y Trabajadores  | 2,354,779.27  | -  |                      |   |   |  |   |         |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |          |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |  |           |       |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |      |  |           |   |           |           |                         |            |                                |            |         |                                |           |                                |           |   |   |   |                                      |           |           |   |   |          |          |          |                    |          |                    |          |   |                          |            |                                 |            |           |  |            |  |            |            |   |   |  |              |              |                     |            |                         |            |   |                                |            |   |            |        |   |              |  |              |           |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                      |              |                      |                     |   |   |
| -  | -  | Bono Anual a Funcionarios, Personal y Trabajadores   | 470,474.58  | 470,474.58   |                      |   |   |  |   |         |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |          |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |  |           |       |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |      |  |           |   |           |           |                         |            |                                |            |         |                                |           |                                |           |   |   |   |                                      |           |           |   |   |          |          |          |                    |          |                    |          |   |                          |            |                                 |            |           |  |            |  |            |            |   |   |  |              |              |                     |            |                         |            |   |                                |            |   |            |        |   |              |  |              |           |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                      |              |                      |                     |   |   |
| <b>Total</b>   | <b>17,508,896.87</b>   | <b>Total</b>   | <b>20,835,044.95</b>  | <b>3,326,148.08</b>  |                      |   |   |  |   |         |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |          |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |  |           |       |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |      |  |           |   |           |           |                         |            |                                |            |         |                                |           |                                |           |   |   |   |                                      |           |           |   |   |          |          |          |                    |          |                    |          |   |                          |            |                                 |            |           |  |            |  |            |            |   |   |  |              |              |                     |            |                         |            |   |                                |            |   |            |        |   |              |  |              |           |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                      |              |                      |                     |   |   |



**CUENTA PÚBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A**

PERIODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No.         | REFERENCIA         |  | CONCEPTO   | IMPORTE (\$) | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN   | NORMATIVA INCUMPLIDA  | ACCIÓN A SOLVENTAR   | SOLVENTACION  |
|-------------|--------------------|--|--|--------------|----------------------|---|---|--|---|
|             | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA                                  |  |              |                      |   |   |  |   |
| 6           |                    |  | <b>Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones</b> |              |                      | De la revisión y análisis a las nóminas de personal de la Secretaría de Turismo, elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido de enero a septiembre de 2018, se detectó diferencia no comprobada en el registro del gasto devengado por \$1,081,089.83; lo anterior, se originó debido a que los registros contables y presupuestales por el mismo periodo registran erogaciones por \$7,442,327.10 y las nóminas de personal proporcionadas por Oficialía en el proceso de revisión de auditoría ascienden a \$6,361,237.27. Cabe señalar que para la determinación del importe de los registros contables no se consideran las partidas de "servicio médico a funcionarios", "servicio médico al personal", "servicio médico a trabajadores", "aportación a pensiones de funcionarios", "aportación a pensiones por trabajadores" y "aportación a pensiones del personal", debido a que estas partidas del gasto son comprobadas mediante facturas y recibos de honorarios por conceptos de gastos médicos. | Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 2, 33, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y "Revelación Suficiente" y "Registro de | Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria (nóminas) faltante, así como conciliación de nóminas de personal y registros contables, incluyendo información que sustente los importes registrados y las pólizas de gasto y pago por el registro de gastos no registrados en la información financiera, o en su caso, reintegrar \$1,081,089.83, y presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro. | Respecto a esta observación, la Dirección de Recursos Humanos de la Oficialía Mayor de Gobierno, conjuntamente con la Dirección de Presupuesto de la Secretaría de Planeación y Finanzas; y la Jefatura Administrativa de la Secretaría de Turismo, conciliaron las partidas con diferencia según la observación emitida por el Órgano de Fiscalización Superior; resultando así la "Minuta de Trabajo para Conciliación de Diferencias Presupuestales" misma que se anexa. Dicha Minuta determina que no hubo nóminas faltantes sino que las diferencias se deben a los siguientes puntos en concreto:   |
|             | PA - 100116        | 19/01/2018                             | Pago nómina 1ra quincena de enero                              | 354,104.77   |                      | Lo anterior, denota que los registros contables no se realizan en apego a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, que derivan de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Se detalla:  |   |  | 1.- En el acumulación de los conceptos de nómina el auditor tomó un criterio distinto al que tienen la Dirección de Recursos Humanos y la Dirección de Presupuesto para registrar los importes, ejemplo de ello son las partidas de "Sueldo Base a Funcionarios, Personal y Trabajadores", debiendo sumar los conceptos de 1. Sueldo Base, 2.- Sueldo Base Complementario, 8.- Retroactivo Sueldo Base y restar el concepto 51. Faltas y Permisos.  |
|             | EG - 100249        | 24/01/2018                             |  | 354,104.77   |                      |   |   |  | 2.- Pagos de finiquitos a ex trabajadores, que no se realizan por nomina sino por solicitud de pago y que pueden afectar las partidas de Sueldo Base a Funcionarios, Personal y Trabajadores, Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores, Gratificación de Fin de año a Funcionarios, Personal y Trabajadores, entre otras.   |
|             | PA - 100171        | 19/01/2018                             |  | 18,120.95    |                      |   |   |  | 3.- Movimientos escalafonarios y cambios de adscripción del personal con nombramiento de "Base", anexando la documentación comprobatoria de estos movimientos integrada por oficios de jubilación y propuesta de escalafón del Sindicato "7 de Mayo", así como avisos de movimientos al padrón de personal autorizados.   |
|             | EG - 100250        | 24/01/2018                             |  | 18,120.95    |                      |   |   |  | 4.- Provisiones de Prestaciones de Fin de Año como son: Prima Vacacional, Bono Anual, Despensa Especial, Aguinaldo y Gratificación de Fin de Año, que hace el Ejecutivo a través de la Secretaría de Planeación y Finanzas de acuerdo a lo establecido por la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; con base a lo establecido en el gasto devengado es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago por las remuneraciones brutas al validarse la nómina periódica por la que se reconoce la prestación de los servicios en un periodo determinado, respecto a las obligaciones laborales por la parte proporcional del servicio prestado. Dichas provisiones se verán disminuidas en los meses de Noviembre y Diciembre cuando se realice el pago a los trabajadores de Prima Vacacional, Bono Anual y Despensa Especial, Aguinaldo y Gratificación de Fin de Año. |
|             | PA - 100674        | 29/01/2018                             | Pago nómina 2da quincena de enero                              | 6,889.27     |                      |   |   |  |   |
|             | EG - 100669        | 30/01/2018                             |  | 6,889.27     |                      |   |   |  |   |
|             | PA - 100669        | 29/01/2018                             |  | 383,171.80   |                      |   |   |  |   |
|             | EG - 100671        | 30/01/2018                             |  | 383,171.80   |                      |   |   |  |   |
|             | PA - 200210        | 12/02/2018                             |  | 6,804.70     |                      |   |   |  |   |
|             | EG - 200164        | 14/02/2018                             | Pago nómina 1ra quincena de febrero                            | 6,804.70     |                      |   |   |  |   |
|             | PA - 200203        | 12/02/2018                             |  | 366,434.04   |                      |   |   |  |   |
|             | EG - 200167        | 14/02/2018                             |  | 366,434.04   |                      |   |   |  |   |
|             | PA - 201743        | 26/02/2018                             |  | 6,635.58     |                      |   |   |  |   |
|             | EG - 201320        | 27/02/2018                             | Pago nómina 2da quincena de febrero                            | 6,635.58     |                      |   |   |  |   |
|             | PA - 201724        | 26/02/2018                             |  | 358,340.42   |                      |   |   |  |   |
|             | EG - 201324        | 27/02/2018                             |  | 358,340.42   |                      |   |   |  |   |
|             | PA - 301171        | 12/03/2018                             | Pago nómina 1ra quincena de marzo                              | 366,522.44   |                      |   |   |  |   |
|             | EG - 300584        | 14/03/2018                             |  | 366,522.44   |                      |   |   |  |   |
|             | PA - 301172        | 12/03/2018                             |  | 6,804.70     |                      |   |   |  |   |
|             | EG - 300589        | 14/03/2018                             |  | 6,804.70     |                      |   |   |  |   |
|             | PA - 303156        | 26/03/2018                             |  | 6,823.59     |                      |   |   |  |   |
|             | EG - 302167        | 28/03/2018                             | Pago nómina 2da quincena de marzo                              | 6,823.59     |                      |   |   |  |   |
|             | PA - 303155        | 26/03/2018                             |  | 369,653.73   |                      |   |   |  |   |
|             | EG - 302171        | 28/03/2018                             |  | 369,653.73   |                      |   |   |  |   |
|             | PA - 401393        | 11/04/2018                             | Pago nómina 1ra quincena de abril                              | 6,743.12     |                      |   |   |  |   |
|             | EG - 400476        | 13/04/2018                             |  | 6,743.12     |                      |   |   |  |   |
|             | PA - 401389        | 11/04/2018                             |  | 365,622.54   |                      |   |   |  |   |
|             | EG - 400479        | 13/04/2018                             |  | 365,622.54   |                      |   |   |  |   |
|             | PA - 404066        | 25/04/2018                             |  | 6,743.12     |                      |   |   |  |   |
|             | EG - 402093        | 27/04/2018                             | Pago nómina 2da quincena de marzo                              | 6,743.12     |                      |   |   |  |   |
|             | PA - 404003        | 25/04/2018                             |  | 411,385.38   |                      |   |   |  |   |
|             | EG - 402099        | 27/04/2018                             |  | 411,385.38   |                      |   |   |  |   |
|             | PA - 404166        | 26/04/2018                             | Pago nómina estímulo por años                                  | 3,700.00     |                      |   |   |  |   |
|             | EG - 402195        | 27/04/2018                             |  | 3,700.00     |                      |   |   |  |   |
|             | PA - 500760        | 10/05/2018                             | Pago nómina 1ra quincena de mayo                               | 527,077.28   |                      |   |   |  |   |
|             | EG - 500379        | 14/05/2018                             |  | 527,077.28   |                      |   |   |  |   |
|             | PA - 503347        | 29/05/2018                             | Pago nómina 2da quincena de mayo                               | 391,531.94   |                      |   |   |  |   |
|             | EG - 501741        | 30/05/2018                             |  | 391,531.94   |                      |   |   |  |   |
|             | PA - 601245        | 12/06/2018                             | Pago nómina 1ra quincena de junio                              | 429,261.04   |                      |   |   |  |   |
|             | EG - 604328        | 14/06/2018                             |  | 429,261.04   |                      |   |   |  |   |
|             | PA - 603365        | 28/06/2018                             |  | 74,829.60    |                      |   |   |  |   |
|             | EG - 606100        | 29/06/2018                             | Pago nómina 2da quincena de junio                              | 74,829.60    |                      |   |   |  |   |
|             | PA - 603363        | 28/06/2018                             |  | 404,411.04   |                      |   |   |  |   |
|             | EG - 606109        | 29/06/2018                             |  | 404,411.04   |                      |   |   |  |   |
|             | PA - 701173        | 12/07/2018                             | Pago nómina 1ra quincena de julio                              | 428,000.59   |                      |   |   |  |   |
|             | EG - 700398        | 13/07/2018                             |  | 428,000.59   |                      |   |   |  |   |
| PA - 703847 | 26/07/2018         | Pago nómina 2da quincena de julio      | 432,650.06   |              |                      |   |   |  |   |
| EG - 701851 | 30/07/2018         |  | 432,650.06   |              |                      |   |   |  |   |
| PA - 801099 | 10/08/2018         | Pago nómina 1ra quincena de agosto     | 428,107.34   |              |                      |   |   |  |   |
| EG - 800483 | 14/08/2018         |  | 428,107.34   |              |                      |   |   |  |   |
| PA - 803849 | 29/08/2018         | Pago nómina 2da quincena de agosto     | 432,650.06   |              |                      |   |   |  |   |
| EG - 802162 | 30/08/2018         |  | 432,650.06   |              |                      |   |   |  |   |
| PA - 901329 | 12/09/2018         | Pago nómina 1ra quincena de septiembre | 424,654.00   |              |                      |   |   |  |   |
| EG - 900437 | 14/09/2018         |  | 424,654.00   |              |                      |   |   |  |   |
| PA - 903297 | 25/09/2018         | Pago nómina 2da quincena de septiembre | 424,654.00   |              |                      |   |   |  |   |
| EG - 901614 | 28/09/2018         |  | 424,654.00   |              |                      |   |   |  |   |
|             |                    | Enero-Septiembre                       | Nóminas de personal 2018                                       |              |                      |   |   |  |   |

**CUENTA PÚBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A**

PERIODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No.  | REFERENCIA   |  | CONCEPTO  | IMPORTE (\$)   | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN   | NORMATIVA INCUMPLIDA  | ACCIÓN A SOLVENTAR   | SOLVENTACION   |                             |         |            |  |              |   |              |          |                          |            |                                   |            |          |   |   |  |           |           |                             |          |                             |          |   |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |            |                            |            |   |                         |           |                                |           |   |                                |          |                                |          |   |                    |        |                    |        |   |                          |           |                                 |           |          |  |            |  |            |            |   |   |   |            |            |                     |            |   |            |   |                                    |            |                          |            |          |   |              |  |              |          |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |
|--|--|--|---|--|----------------------|---|---|--|--|-----------------------------|---------|------------|--|--------------|---|--------------|----------|--------------------------|------------|-----------------------------------|------------|----------|---|---|--|-----------|-----------|-----------------------------|----------|-----------------------------|----------|---|---------------|----------|---------------|----------|---|--------------|-----------|---|-----------|---|---|-----------|--------------------------|-----------|------------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|---|--------------|------------|----------------------------|------------|---|-------------------------|-----------|--------------------------------|-----------|---|--------------------------------|----------|--------------------------------|----------|---|--------------------|--------|--------------------|--------|---|--------------------------|-----------|---------------------------------|-----------|----------|--|------------|--|------------|------------|---|---|---|------------|------------|---------------------|------------|---|------------|---|------------------------------------|------------|--------------------------|------------|----------|---|--------------|--|--------------|----------|---|---|---|------------|------------|---|--------------|---|--------------|---|---|---|--|------------|------------|--------------|--|--------------|---------------|--------------|
|  | PÓLIZA /DOCUMENTO  | FECHA  |   |  |                      |   |   |  |  |                             |         |            |  |              |   |              |          |                          |            |                                   |            |          |   |   |  |           |           |                             |          |                             |          |   |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |            |                            |            |   |                         |           |                                |           |   |                                |          |                                |          |   |                    |        |                    |        |   |                          |           |                                 |           |          |  |            |  |            |            |   |   |   |            |            |                     |            |   |            |   |                                    |            |                          |            |          |   |              |  |              |          |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |
| 7  |  |  | <b>Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones</b>  |  |                      | De la revisión y análisis a las nóminas de personal de la Secretaría de Desarrollo Económico "SEDECO", elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido de enero a septiembre de 2018, se detectó diferencia no comprobada en el registro del gasto devengado por \$1,614,598.98; lo anterior, se originó debido a que los registros contables y presupuestales por el mismo periodo registran erogaciones por \$11,099,088.88 y las nóminas de personal proporcionadas por Oficialía Mayor de Gobierno en el proceso de revisión de auditoría ascienden a \$9,484,489.90. Cabe señalar que para la determinación del importe de los registros contables no se consideran las partidas de "servicio médico a funcionarios", "servicio médico al personal", "servicio médico a trabajadores", "otras percepciones a trabajadores", "aportación a pensiones de funcionarios", "aportación a pensiones por trabajadores" y "aportación a pensiones del personal", debido a que estas partidas del gasto son comprobadas mediante facturas y recibos de honorarios por conceptos de gastos médicos. | Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 2, 33, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente"  | Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria (nóminas) faltante, así como conciliación de nóminas de personal y registros contables, incluyendo información que sustente los importes registrados y las pólizas de gasto y pago por el registro de gastos no registrados en la información financiera, o en su caso, reintegrar \$1,614,598.98, y presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro. | Respecto a esta observación, la Dirección de Recursos Humanos de la Oficialía Mayor de Gobierno, conjuntamente con la Dirección de Presupuesto de la Secretaría de Planeación y Finanzas; y la <b>Jefatura Administrativa de la Secretaría de Desarrollo Económico</b> , conciliaron las partidas con diferencia según la observación emitida por el Órgano de Fiscalización Superior; resultando así la "Minuta de Trabajo para Conciliación de Diferencias Presupuestales" misma que se anexa. Dicha Minuta determina que no hubo nóminas faltantes sino que las diferencias se deben a los siguientes puntos en concreto:<br>1.- En el acumulado de los conceptos de nómina el auditor tomó un criterio distinto al que tienen la Dirección de Recursos Humanos y la Dirección de Presupuesto para registrar los importes, ejemplo de ello son las partidas de "Sueldo Base a Funcionarios, Personal y Trabajadores", debiendo sumar los conceptos de 1. Sueldo Base, 2.- Sueldo Base Complementario, 8.- Retroactivo Sueldo Base y restar el concepto 51. Faltas y Permisos.<br>2.- Pagos de finiquitos a ex trabajadores, que no se realizan por nómina sino por solicitud de pago y que pueden afectar las partidas de Sueldo Base a Funcionarios, Personal y Trabajadores, Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores, Gratificación de Fin de año a Funcionarios, Personal y Trabajadores, entre otras.<br>3.- Movimientos escalafonarios y cambios de adscripción del personal con nombramiento de "Base", anexando la documentación comprobatoria de estos movimientos integrada por oficios de jubilación y propuesta de escalafón del Sindicato "7 de Mayo", así como avisos de movimientos al padrón de personal autorizados.<br>4.- Provisiones de Prestaciones de Fin de Año como son: Prima Vacacional, Bono Anual, Despensa Especial, Aguinaldo y Gratificación de Fin de Año, que hace el Ejecutivo a través de la Secretaría de Planeación y Finanzas de acuerdo a lo establecido por la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; con base a lo establecido en el gasto devengado es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago por las remuneraciones brutas al validarse la nómina |                             |         |            |  |              |   |              |          |                          |            |                                   |            |          |   |   |  |           |           |                             |          |                             |          |   |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |            |                            |            |   |                         |           |                                |           |   |                                |          |                                |          |   |                    |        |                    |        |   |                          |           |                                 |           |          |  |            |  |            |            |   |   |   |            |            |                     |            |   |            |   |                                    |            |                          |            |          |   |              |  |              |          |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |
|  | PA - 100116<br>EG - 100249<br>PA - 100669<br>EG - 100671<br>PA - 200203<br>EG - 200167<br>PA - 201724<br>EG - 201324<br>PA - 301171<br>EG - 300584<br>PA - 303156<br>EG - 302167<br>PA - 303155<br>EG - 302171<br>PA - 401389<br>EG - 400479<br>PA - 404003<br>EG - 402099<br>PA - 404166<br>EG - 402195<br>PA - 500760<br>EG - 500379<br>PA - 503347<br>EG - 501741<br>PA - 601245<br>EG - 604328<br>PA - 603363<br>EG - 606109<br>PA - 701173<br>EG - 700398<br>PA - 703847<br>EG - 701851<br>PA - 801099<br>EG - 800483<br>PA - 803849<br>EG - 802162<br>PA - 901329<br>EG - 900437<br>PA - 903297<br>EG - 901614 | 19/01/2018<br>24/01/2018<br>29/01/2018<br>30/01/2018<br>12/02/2018<br>14/02/2018<br>26/02/2018<br>27/02/2018<br>12/03/2018<br>14/03/2018<br>26/03/2018<br>28/03/2018<br>26/03/2018<br>28/03/2018<br>11/04/2018<br>13/04/2018<br>25/04/2018<br>27/04/2018<br>26/04/2018<br>27/04/2018<br>10/05/2018<br>14/05/2018<br>29/05/2018<br>30/05/2018<br>12/06/2018<br>14/06/2018<br>28/06/2018<br>29/06/2018<br>12/07/2018<br>13/07/2018<br>26/07/2018<br>30/07/2018<br>10/08/2018<br>14/08/2018<br>29/08/2018<br>30/08/2018<br>12/09/2018<br>14/09/2018<br>25/09/2018<br>28/09/2018 | Pago nómina 1ra quincena de enero<br>Pago nómina 2da quincena de enero<br>Pago nómina 1ra quincena de febrero<br>Pago nómina 2da quincena de febrero<br>Pago nómina 1ra quincena de marzo<br>Pago nómina 2da quincena de marzo<br>Pago nómina 1ra quincena de abril<br>Pago nómina 2da quincena de abril<br>Pago nómina estimulo por años<br>Pago nómina 1ra quincena de mayo<br>Pago nómina 2da quincena de mayo<br>Pago nómina 1ra quincena de junio<br>Pago nómina 2da quincena de junio<br>Pago nómina 1ra quincena de julio<br>Pago nómina 2da quincena de julio<br>Pago nómina 1ra quincena de agosto<br>Pago nómina 2da quincena de agosto<br>Pago nómina 1ra quincena de agosto<br>Pago nómina 2da quincena de agosto<br>Pago nómina 1ra quincena de septiembre<br>Pago nómina 2da quincena de septiembre | 548,282.80<br>548,282.80<br>581,206.52<br>581,206.52<br>551,044.92<br>551,044.92<br>537,096.93<br>537,096.93<br>551,044.92<br>551,044.92<br>110,665.19<br>110,665.19<br>555,370.17<br>555,370.17<br>583,291.80<br>583,291.80<br>680,388.61<br>680,388.61<br>2,100.00<br>2,100.00<br>837,807.17<br>837,807.17<br>623,478.42<br>623,478.42<br>618,065.25<br>618,065.25<br>622,187.37<br>622,187.37<br>627,845.30<br>627,845.30<br>617,031.52<br>617,031.52<br>611,991.09<br>611,991.09<br>617,242.34<br>617,242.34<br>611,989.09<br>611,989.09<br>611,989.09<br>611,989.09<br>610,959.47<br>610,959.47 |                      | Lo anterior, denota que los registros contables no se realizan en apego a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, que derivan de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Se detalla:  | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Percepción en Nómina</th> <th>Importe</th> <th>Partida del Gasto Devengado</th> <th>Importe</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Sueldo base y retroactivo de Sueldo Base</td> <td>5,178,160.70</td> <td>Sueldos a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>5,184,647.03</td> <td>6,486.33</td> </tr> <tr> <td>Honorarios y Retroactivo</td> <td>265,352.53</td> <td>Honorarios Asimilables a Salarios</td> <td>264,471.39</td> <td>- 881.14</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Percepciones a los Honorarios Asimilables a Salarios</td> <td>25,453.74</td> <td>25,453.74</td> </tr> <tr> <td>Aniversario Día del Trabajo</td> <td>6,240.00</td> <td>Aniversario Día del Trabajo</td> <td>6,240.00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Apoyo Canasta</td> <td>5,400.00</td> <td>Apoyo Canasta</td> <td>5,400.00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Capacitación</td> <td>10,564.56</td> <td>Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos</td> <td>10,564.56</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Asignación de Quinquenio a Trabajadores</td> <td>14,738.44</td> <td>Asignación de Quinquenio</td> <td>13,722.79</td> <td>- 1,015.65</td> </tr> <tr> <td>Ayuda para Pasajes</td> <td>13,973.04</td> <td>Ayuda para Pasajes</td> <td>13,973.04</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Compensación</td> <td>134,794.98</td> <td>Compensaciones al Personal</td> <td>134,794.98</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Pago de Días Económicos</td> <td>25,217.75</td> <td>Días Económicos a Trabajadores</td> <td>25,217.75</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Estímulos por Años de Servicio</td> <td>2,100.00</td> <td>Estímulos por Años de Servicio</td> <td>2,100.00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Mes Prejubilatorio</td> <td>857.14</td> <td>Mes Prejubilatorio</td> <td>857.14</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Quinquenio y Retroactivo</td> <td>93,168.35</td> <td>Prima Quinquenal a Trabajadores</td> <td>94,984.79</td> <td>1,816.44</td> </tr> <tr> <td>Prima vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>214,826.19</td> <td>Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>324,525.28</td> <td>109,699.09</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Función de Seguro de Vida a Funcionarios y Personal</td> <td>872,745.13</td> <td>872,745.13</td> </tr> <tr> <td>Fondo de Separación</td> <td>476,221.79</td> <td>Fondo de Seguro de Vida a Funcionarios y Personal</td> <td>476,221.79</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Incentivo al Rendimiento y Fomento</td> <td>809,928.47</td> <td>Incentivo a Trabajadores</td> <td>813,801.03</td> <td>3,872.56</td> </tr> <tr> <td>Despensa, Retroactivo, Despensa y Despensa Especial</td> <td>1,039,029.44</td> <td>Despensa de Personal y Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>1,040,125.58</td> <td>1,096.14</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Despensa respecta de Fin de Año a Personal y Trabajadores</td> <td>133,205.17</td> <td>133,205.17</td> </tr> <tr> <td>Percepción Complementaria y Retroactivo, Percepción</td> <td>1,193,916.52</td> <td>Percepción Complementaria a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>1,193,916.52</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Bono Anual a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>462,121.17</td> <td>462,121.17</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td>11,099,088.88</td> <td>1,614,598.98</td> </tr> </tbody> </table> | Percepción en Nómina   | Importe  | Partida del Gasto Devengado | Importe | Diferencia | Sueldo base y retroactivo de Sueldo Base | 5,178,160.70 | Sueldos a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 5,184,647.03 | 6,486.33 | Honorarios y Retroactivo | 265,352.53 | Honorarios Asimilables a Salarios | 264,471.39 | - 881.14 | - | - | Percepciones a los Honorarios Asimilables a Salarios | 25,453.74 | 25,453.74 | Aniversario Día del Trabajo | 6,240.00 | Aniversario Día del Trabajo | 6,240.00 | - | Apoyo Canasta | 5,400.00 | Apoyo Canasta | 5,400.00 | - | Capacitación | 10,564.56 | Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos | 10,564.56 | - | Asignación de Quinquenio a Trabajadores | 14,738.44 | Asignación de Quinquenio | 13,722.79 | - 1,015.65 | Ayuda para Pasajes | 13,973.04 | Ayuda para Pasajes | 13,973.04 | - | Compensación | 134,794.98 | Compensaciones al Personal | 134,794.98 | - | Pago de Días Económicos | 25,217.75 | Días Económicos a Trabajadores | 25,217.75 | - | Estímulos por Años de Servicio | 2,100.00 | Estímulos por Años de Servicio | 2,100.00 | - | Mes Prejubilatorio | 857.14 | Mes Prejubilatorio | 857.14 | - | Quinquenio y Retroactivo | 93,168.35 | Prima Quinquenal a Trabajadores | 94,984.79 | 1,816.44 | Prima vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 214,826.19 | Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 324,525.28 | 109,699.09 | - | - | Función de Seguro de Vida a Funcionarios y Personal | 872,745.13 | 872,745.13 | Fondo de Separación | 476,221.79 | Fondo de Seguro de Vida a Funcionarios y Personal | 476,221.79 | - | Incentivo al Rendimiento y Fomento | 809,928.47 | Incentivo a Trabajadores | 813,801.03 | 3,872.56 | Despensa, Retroactivo, Despensa y Despensa Especial | 1,039,029.44 | Despensa de Personal y Funcionarios, Personal y Trabajadores | 1,040,125.58 | 1,096.14 | - | - | Despensa respecta de Fin de Año a Personal y Trabajadores | 133,205.17 | 133,205.17 | Percepción Complementaria y Retroactivo, Percepción | 1,193,916.52 | Percepción Complementaria a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 1,193,916.52 | - | - | - | Bono Anual a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 462,121.17 | 462,121.17 | <b>Total</b> |  | <b>Total</b> | 11,099,088.88 | 1,614,598.98 |
| Percepción en Nómina                                     | Importe  | Partida del Gasto Devengado  | Importe   | Diferencia   |                      |   |   |  |  |                             |         |            |  |              |   |              |          |                          |            |                                   |            |          |   |   |  |           |           |                             |          |                             |          |   |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |            |                            |            |   |                         |           |                                |           |   |                                |          |                                |          |   |                    |        |                    |        |   |                          |           |                                 |           |          |  |            |  |            |            |   |   |   |            |            |                     |            |   |            |   |                                    |            |                          |            |          |   |              |  |              |          |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |
| Sueldo base y retroactivo de Sueldo Base                 | 5,178,160.70   | Sueldos a Funcionarios, Personal y Trabajadores  | 5,184,647.03  | 6,486.33   |                      |   |   |  |  |                             |         |            |  |              |   |              |          |                          |            |                                   |            |          |   |   |  |           |           |                             |          |                             |          |   |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |            |                            |            |   |                         |           |                                |           |   |                                |          |                                |          |   |                    |        |                    |        |   |                          |           |                                 |           |          |  |            |  |            |            |   |   |   |            |            |                     |            |   |            |   |                                    |            |                          |            |          |   |              |  |              |          |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |
| Honorarios y Retroactivo                                 | 265,352.53   | Honorarios Asimilables a Salarios  | 264,471.39  | - 881.14   |                      |   |   |  |  |                             |         |            |  |              |   |              |          |                          |            |                                   |            |          |   |   |  |           |           |                             |          |                             |          |   |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |            |                            |            |   |                         |           |                                |           |   |                                |          |                                |          |   |                    |        |                    |        |   |                          |           |                                 |           |          |  |            |  |            |            |   |   |   |            |            |                     |            |   |            |   |                                    |            |                          |            |          |   |              |  |              |          |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |
| -  | -  | Percepciones a los Honorarios Asimilables a Salarios   | 25,453.74   | 25,453.74  |                      |   |   |  |  |                             |         |            |  |              |   |              |          |                          |            |                                   |            |          |   |   |  |           |           |                             |          |                             |          |   |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |            |                            |            |   |                         |           |                                |           |   |                                |          |                                |          |   |                    |        |                    |        |   |                          |           |                                 |           |          |  |            |  |            |            |   |   |   |            |            |                     |            |   |            |   |                                    |            |                          |            |          |   |              |  |              |          |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |
| Aniversario Día del Trabajo                              | 6,240.00   | Aniversario Día del Trabajo  | 6,240.00  | -  |                      |   |   |  |  |                             |         |            |  |              |   |              |          |                          |            |                                   |            |          |   |   |  |           |           |                             |          |                             |          |   |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |            |                            |            |   |                         |           |                                |           |   |                                |          |                                |          |   |                    |        |                    |        |   |                          |           |                                 |           |          |  |            |  |            |            |   |   |   |            |            |                     |            |   |            |   |                                    |            |                          |            |          |   |              |  |              |          |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |
| Apoyo Canasta  | 5,400.00   | Apoyo Canasta  | 5,400.00  | -  |                      |   |   |  |  |                             |         |            |  |              |   |              |          |                          |            |                                   |            |          |   |   |  |           |           |                             |          |                             |          |   |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |            |                            |            |   |                         |           |                                |           |   |                                |          |                                |          |   |                    |        |                    |        |   |                          |           |                                 |           |          |  |            |  |            |            |   |   |   |            |            |                     |            |   |            |   |                                    |            |                          |            |          |   |              |  |              |          |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |
| Capacitación   | 10,564.56  | Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos  | 10,564.56   | -  |                      |   |   |  |  |                             |         |            |  |              |   |              |          |                          |            |                                   |            |          |   |   |  |           |           |                             |          |                             |          |   |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |            |                            |            |   |                         |           |                                |           |   |                                |          |                                |          |   |                    |        |                    |        |   |                          |           |                                 |           |          |  |            |  |            |            |   |   |   |            |            |                     |            |   |            |   |                                    |            |                          |            |          |   |              |  |              |          |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |
| Asignación de Quinquenio a Trabajadores                  | 14,738.44  | Asignación de Quinquenio   | 13,722.79   | - 1,015.65   |                      |   |   |  |  |                             |         |            |  |              |   |              |          |                          |            |                                   |            |          |   |   |  |           |           |                             |          |                             |          |   |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |            |                            |            |   |                         |           |                                |           |   |                                |          |                                |          |   |                    |        |                    |        |   |                          |           |                                 |           |          |  |            |  |            |            |   |   |   |            |            |                     |            |   |            |   |                                    |            |                          |            |          |   |              |  |              |          |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |
| Ayuda para Pasajes                                       | 13,973.04  | Ayuda para Pasajes   | 13,973.04   | -  |                      |   |   |  |  |                             |         |            |  |              |   |              |          |                          |            |                                   |            |          |   |   |  |           |           |                             |          |                             |          |   |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |            |                            |            |   |                         |           |                                |           |   |                                |          |                                |          |   |                    |        |                    |        |   |                          |           |                                 |           |          |  |            |  |            |            |   |   |   |            |            |                     |            |   |            |   |                                    |            |                          |            |          |   |              |  |              |          |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |
| Compensación   | 134,794.98   | Compensaciones al Personal   | 134,794.98  | -  |                      |   |   |  |  |                             |         |            |  |              |   |              |          |                          |            |                                   |            |          |   |   |  |           |           |                             |          |                             |          |   |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |            |                            |            |   |                         |           |                                |           |   |                                |          |                                |          |   |                    |        |                    |        |   |                          |           |                                 |           |          |  |            |  |            |            |   |   |   |            |            |                     |            |   |            |   |                                    |            |                          |            |          |   |              |  |              |          |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |
| Pago de Días Económicos                                  | 25,217.75  | Días Económicos a Trabajadores   | 25,217.75   | -  |                      |   |   |  |  |                             |         |            |  |              |   |              |          |                          |            |                                   |            |          |   |   |  |           |           |                             |          |                             |          |   |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |            |                            |            |   |                         |           |                                |           |   |                                |          |                                |          |   |                    |        |                    |        |   |                          |           |                                 |           |          |  |            |  |            |            |   |   |   |            |            |                     |            |   |            |   |                                    |            |                          |            |          |   |              |  |              |          |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |
| Estímulos por Años de Servicio                           | 2,100.00   | Estímulos por Años de Servicio   | 2,100.00  | -  |                      |   |   |  |  |                             |         |            |  |              |   |              |          |                          |            |                                   |            |          |   |   |  |           |           |                             |          |                             |          |   |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |            |                            |            |   |                         |           |                                |           |   |                                |          |                                |          |   |                    |        |                    |        |   |                          |           |                                 |           |          |  |            |  |            |            |   |   |   |            |            |                     |            |   |            |   |                                    |            |                          |            |          |   |              |  |              |          |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |
| Mes Prejubilatorio                                       | 857.14   | Mes Prejubilatorio   | 857.14  | -  |                      |   |   |  |  |                             |         |            |  |              |   |              |          |                          |            |                                   |            |          |   |   |  |           |           |                             |          |                             |          |   |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |            |                            |            |   |                         |           |                                |           |   |                                |          |                                |          |   |                    |        |                    |        |   |                          |           |                                 |           |          |  |            |  |            |            |   |   |   |            |            |                     |            |   |            |   |                                    |            |                          |            |          |   |              |  |              |          |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |
| Quinquenio y Retroactivo                                 | 93,168.35  | Prima Quinquenal a Trabajadores  | 94,984.79   | 1,816.44   |                      |   |   |  |  |                             |         |            |  |              |   |              |          |                          |            |                                   |            |          |   |   |  |           |           |                             |          |                             |          |   |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |            |                            |            |   |                         |           |                                |           |   |                                |          |                                |          |   |                    |        |                    |        |   |                          |           |                                 |           |          |  |            |  |            |            |   |   |   |            |            |                     |            |   |            |   |                                    |            |                          |            |          |   |              |  |              |          |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |
| Prima vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 214,826.19   | Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores   | 324,525.28  | 109,699.09   |                      |   |   |  |  |                             |         |            |  |              |   |              |          |                          |            |                                   |            |          |   |   |  |           |           |                             |          |                             |          |   |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |            |                            |            |   |                         |           |                                |           |   |                                |          |                                |          |   |                    |        |                    |        |   |                          |           |                                 |           |          |  |            |  |            |            |   |   |   |            |            |                     |            |   |            |   |                                    |            |                          |            |          |   |              |  |              |          |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |
| -  | -  | Función de Seguro de Vida a Funcionarios y Personal  | 872,745.13  | 872,745.13   |                      |   |   |  |  |                             |         |            |  |              |   |              |          |                          |            |                                   |            |          |   |   |  |           |           |                             |          |                             |          |   |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |            |                            |            |   |                         |           |                                |           |   |                                |          |                                |          |   |                    |        |                    |        |   |                          |           |                                 |           |          |  |            |  |            |            |   |   |   |            |            |                     |            |   |            |   |                                    |            |                          |            |          |   |              |  |              |          |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |
| Fondo de Separación                                      | 476,221.79   | Fondo de Seguro de Vida a Funcionarios y Personal  | 476,221.79  | -  |                      |   |   |  |  |                             |         |            |  |              |   |              |          |                          |            |                                   |            |          |   |   |  |           |           |                             |          |                             |          |   |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |            |                            |            |   |                         |           |                                |           |   |                                |          |                                |          |   |                    |        |                    |        |   |                          |           |                                 |           |          |  |            |  |            |            |   |   |   |            |            |                     |            |   |            |   |                                    |            |                          |            |          |   |              |  |              |          |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |
| Incentivo al Rendimiento y Fomento                       | 809,928.47   | Incentivo a Trabajadores   | 813,801.03  | 3,872.56   |                      |   |   |  |  |                             |         |            |  |              |   |              |          |                          |            |                                   |            |          |   |   |  |           |           |                             |          |                             |          |   |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |            |                            |            |   |                         |           |                                |           |   |                                |          |                                |          |   |                    |        |                    |        |   |                          |           |                                 |           |          |  |            |  |            |            |   |   |   |            |            |                     |            |   |            |   |                                    |            |                          |            |          |   |              |  |              |          |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |
| Despensa, Retroactivo, Despensa y Despensa Especial      | 1,039,029.44   | Despensa de Personal y Funcionarios, Personal y Trabajadores   | 1,040,125.58  | 1,096.14   |                      |   |   |  |  |                             |         |            |  |              |   |              |          |                          |            |                                   |            |          |   |   |  |           |           |                             |          |                             |          |   |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |            |                            |            |   |                         |           |                                |           |   |                                |          |                                |          |   |                    |        |                    |        |   |                          |           |                                 |           |          |  |            |  |            |            |   |   |   |            |            |                     |            |   |            |   |                                    |            |                          |            |          |   |              |  |              |          |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |
| -  | -  | Despensa respecta de Fin de Año a Personal y Trabajadores  | 133,205.17  | 133,205.17   |                      |   |   |  |  |                             |         |            |  |              |   |              |          |                          |            |                                   |            |          |   |   |  |           |           |                             |          |                             |          |   |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |            |                            |            |   |                         |           |                                |           |   |                                |          |                                |          |   |                    |        |                    |        |   |                          |           |                                 |           |          |  |            |  |            |            |   |   |   |            |            |                     |            |   |            |   |                                    |            |                          |            |          |   |              |  |              |          |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |
| Percepción Complementaria y Retroactivo, Percepción      | 1,193,916.52   | Percepción Complementaria a Funcionarios, Personal y Trabajadores  | 1,193,916.52  | -  |                      |   |   |  |  |                             |         |            |  |              |   |              |          |                          |            |                                   |            |          |   |   |  |           |           |                             |          |                             |          |   |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |            |                            |            |   |                         |           |                                |           |   |                                |          |                                |          |   |                    |        |                    |        |   |                          |           |                                 |           |          |  |            |  |            |            |   |   |   |            |            |                     |            |   |            |   |                                    |            |                          |            |          |   |              |  |              |          |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |
| -  | -  | Bono Anual a Funcionarios, Personal y Trabajadores   | 462,121.17  | 462,121.17   |                      |   |   |  |  |                             |         |            |  |              |   |              |          |                          |            |                                   |            |          |   |   |  |           |           |                             |          |                             |          |   |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |            |                            |            |   |                         |           |                                |           |   |                                |          |                                |          |   |                    |        |                    |        |   |                          |           |                                 |           |          |  |            |  |            |            |   |   |   |            |            |                     |            |   |            |   |                                    |            |                          |            |          |   |              |  |              |          |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |
| <b>Total</b>   |  | <b>Total</b>   | 11,099,088.88   | 1,614,598.98   |                      |   |   |  |  |                             |         |            |  |              |   |              |          |                          |            |                                   |            |          |   |   |  |           |           |                             |          |                             |          |   |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |            |                            |            |   |                         |           |                                |           |   |                                |          |                                |          |   |                    |        |                    |        |   |                          |           |                                 |           |          |  |            |  |            |            |   |   |   |            |            |                     |            |   |            |   |                                    |            |                          |            |          |   |              |  |              |          |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |

**CUENTA PÚBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A**

PERIODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No.         | REFERENCIA         |  | CONCEPTO   | IMPORTE (\$) | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN   | NORMATIVA INCUMPLIDA   | ACCIÓN A SOLVENTAR   | SOLVENTACION  |
|-------------|--------------------|--|--|--------------|----------------------|---|--|--|---|
|             | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA                                  |  |              |                      |   |  |  |   |
| 8           |                    |  | <b>Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones</b> |              |                      | De la revisión y análisis a las nóminas de personal de la Contraloría del Ejecutivo "CE", elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido de enero a septiembre de 2018, se detectó diferencia no comprobada en el registro del gasto devengado por \$2,312,290.02; lo anterior, se originó debido a que los registros contables y presupuestales por el mismo periodo registran erogaciones por \$14,655,368.29 y las nóminas de personal proporcionadas por Oficialía Mayor de Gobierno en el proceso de revisión de auditoría ascienden a \$12,343,078.27. Cabe señalar que para la determinación del importe de los registros contables no se consideran las partidas de "servicio médico a funcionarios", "servicio médico al personal", "servicio médico a trabajadores", "otras percepciones a trabajadores", "aportación a pensiones de funcionarios", "aportación a pensiones del personal" y "aportación a pensiones por trabajadores", debido a que estas partidas del gasto son comprobadas mediante facturas y recibos de honorarios por conceptos de gastos médicos. | Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 2, 33, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente" y "Registro | Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria (nóminas) faltante, así como conciliación de nóminas de personal y registros contables, incluyendo información que sustente los importes registrados y las pólizas de gasto y pago por el registro de gastos no registrados en la información financiera, o en su caso, reintegrar \$2,312,290.02, y presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro. | Respecto a esta observación, la Dirección de Recursos Humanos de la Oficialía Mayor de Gobierno, conjuntamente con la Dirección de Presupuesto de la Secretaría de Planeación y Finanzas; y la <b>Dirección Administrativa de la Contraloría del Ejecutivo</b> , conciliaron las partidas con diferencia según la observación emitida por el Órgano de Fiscalización Superior; resultando así la "Minuta de Trabajo para Conciliación de Diferencias Presupuestales" misma que se anexa. Dicha Minuta determina que no hubo nóminas faltantes sino que las diferencias se deben a los siguientes puntos en concreto:  |
|             | PA - 100116        | 19/01/2018                             | Pago nómina 1ra quincena de enero                              | 794,993.71   |                      |   |  |  | 1.- En el acumulación de los conceptos de nómina el auditor tomó un criterio distinto al que tienen la Dirección de Recursos Humanos y la Dirección de Presupuesto para registrar los importes, ejemplo de ello son las partidas de "Sueldo Base a Funcionarios, Personal y Trabajadores", debiendo sumar los conceptos de 1. Sueldo Base, 2.- Sueldo Base Complementario, 8.- Retroactivo Sueldo Base y restar el concepto 51. Faltas y Permisos.  |
|             | EG - 100249        | 24/01/2018                             | quincena de enero  | 794,993.71   |                      |   |  |  | 2.- Pagos de finiquitos a ex trabajadores, que no se realizan por nomina sino por solicitud de pago y que pueden afectar las partidas de Sueldo Base a Funcionarios, Personal y Trabajadores, Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores, Gratificación de Fin de año a Funcionarios, Personal y Trabajadores, entre otras.   |
|             | PA - 100669        | 29/01/2018                             | Pago nómina 2da quincena de enero                              | 805,563.88   |                      |   |  |  | 3.- Movimientos escalafonarios y cambios de adscripción del personal con nombramiento de "Base", anexando la documentación comprobatoria de estos movimientos integrada por oficios de jubilación y propuesta de escalafón del Sindicato "7 de Mayo", así como avisos de movimientos al padrón de personal autorizados.   |
|             | EG - 100671        | 30/01/2018                             | quincena de enero  | 805,563.88   |                      |   |  |  | 4.- Provisiones de Prestaciones de Fin de Año como son: Prima Vacacional, Bono Anual, Despensa Especial, Aguinaldo y Gratificación de Fin de Año, que hace el Ejecutivo a través de la Secretaría de Planeación y Finanzas de acuerdo a lo establecido por la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; con base a lo establecido en el gasto devengado es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago por las remuneraciones brutas al validarse la nómina periódica por la que se reconoce la prestación de los servicios en un periodo determinado, respecto a las obligaciones laborales por la parte proporcional del servicio prestado. Dichas provisiones se verán disminuidas en los meses de Noviembre y Diciembre cuando se realice el pago a los trabajadores de Prima Vacacional, Bono Anual y Despensa Especial, Aguinaldo y Gratificación de Fin de Año. |
|             | PA - 200203        | 12/02/2018                             | Pago nómina 1ra quincena de febrero                            | 759,488.06   |                      |   |  |  |   |
|             | EG - 200167        | 14/02/2018                             | quincena de febrero  | 759,488.06   |                      |   |  |  |   |
|             | PA - 201743        | 26/02/2018                             |  | 9,897.83     |                      |   |  |  |   |
|             | EG - 201320        | 27/02/2018                             | Pago nómina 2da quincena de febrero                            | 9,897.83     |                      |   |  |  |   |
|             | PA - 201724        | 26/02/2018                             | quincena de febrero  | 728,631.00   |                      |   |  |  |   |
|             | EG - 201132        | 27/02/2018                             |  | 728,631.00   |                      |   |  |  |   |
|             | PA - 301171        | 12/03/2018                             |  | 749,017.39   |                      |   |  |  |   |
|             | EG - 300584        | 14/03/2018                             | Pago nómina 1ra quincena de marzo                              | 749,017.39   |                      |   |  |  |   |
|             | PA - 301172        | 12/03/2018                             | quincena de marzo  | 10,093.61    |                      |   |  |  |   |
|             | EG - 300589        | 14/03/2018                             |  | 10,093.61    |                      |   |  |  |   |
|             | PA - 303156        | 26/03/2018                             |  | 6,823.59     |                      |   |  |  |   |
|             | EG - 302167        | 28/03/2018                             | Pago nómina 2da quincena de marzo                              | 6,823.59     |                      |   |  |  |   |
|             | PA - 303155        | 26/03/2018                             | quincena de marzo  | 752,251.77   |                      |   |  |  |   |
|             | EG - 302171        | 28/03/2018                             |  | 752,251.77   |                      |   |  |  |   |
|             | PA - 401393        | 11/04/2018                             |  | 6,743.12     |                      |   |  |  |   |
|             | EG - 400476        | 13/04/2018                             | Pago nómina 1ra quincena de abril                              | 6,743.12     |                      |   |  |  |   |
|             | PA - 401389        | 11/04/2018                             | quincena de abril  | 749,050.76   |                      |   |  |  |   |
|             | EG - 400479        | 13/04/2018                             |  | 749,050.76   |                      |   |  |  |   |
|             | PA - 404066        | 25/04/2018                             | Pago nómina 2da quincena de abril                              | 6,743.12     |                      |   |  |  |   |
|             | EG - 402093        | 27/04/2018                             | quincena de abril  | 6,743.12     |                      |   |  |  |   |
|             | PA - 404003        | 25/04/2018                             |  | 910,653.83   |                      |   |  |  |   |
|             | EG - 402099        | 27/04/2018                             |  | 910,653.83   |                      |   |  |  |   |
|             | PA - 404166        | 26/04/2018                             | Pago nómina estímulo por años                                  | 42,450.00    |                      |   |  |  |   |
|             | EG - 402195        | 27/04/2018                             | estímulo por años  | 42,450.00    |                      |   |  |  |   |
|             | PA - 500806        | 11/05/2018                             |  | 9,866.26     |                      |   |  |  |   |
|             | EG - 500374        | 14/05/2018                             | Pago nómina 1ra quincena de mayo                               | 9,866.26     |                      |   |  |  |   |
|             | PA - 500760        | 10/05/2018                             | quincena de mayo   | 1,087,004.74 |                      |   |  |  |   |
|             | EG - 500379        | 14/05/2018                             |  | 1,087,004.74 |                      |   |  |  |   |
|             | PA - 503352        | 29/05/2018                             |  | 25,950.33    |                      |   |  |  |   |
|             | EG - 501738        | 30/05/2018                             | Pago nómina 2da quincena de mayo                               | 25,950.33    |                      |   |  |  |   |
|             | PA - 503347        | 29/05/2018                             | quincena de mayo   | 787,186.72   |                      |   |  |  |   |
|             | EG - 501741        | 30/05/2018                             |  | 787,186.72   |                      |   |  |  |   |
|             | PA - 601245        | 12/06/2018                             |  | 787,996.64   |                      |   |  |  |   |
|             | EG - 604328        | 14/06/2018                             | Pago nómina 1ra quincena de junio                              | 787,996.64   |                      |   |  |  |   |
|             | PA - 601291        | 12/06/2018                             | quincena de junio  | 14,216.21    |                      |   |  |  |   |
|             | EG - 604335        | 14/06/2018                             |  | 14,216.21    |                      |   |  |  |   |
|             | PA - 603365        | 28/06/2018                             |  | 7,139.53     |                      |   |  |  |   |
|             | EG - 606100        | 29/06/2018                             | Pago nómina 2da quincena de junio                              | 7,139.53     |                      |   |  |  |   |
|             | PA - 603363        | 28/06/2018                             | quincena de junio  | 801,996.51   |                      |   |  |  |   |
|             | EG - 606109        | 29/06/2018                             |  | 801,996.51   |                      |   |  |  |   |
| PA - 701173 | 12/07/2018         |  | 806,027.20   |              |                      |   |  |  |   |
| EG - 700398 | 13/07/2018         | Pago nómina 1ra quincena de julio      | 806,027.20   |              |                      |   |  |  |   |
| PA - 701164 | 11/07/2018         | quincena de julio                      | 7,139.53   |              |                      |   |  |  |   |
| EG - 700541 | 13/07/2018         |  | 7,139.53   |              |                      |   |  |  |   |
| PA - 703851 | 26/07/2018         |  | 14,449.64  |              |                      |   |  |  |   |
| EG - 701848 | 30/07/2018         | Pago nómina 2da quincena de julio      | 14,449.64  |              |                      |   |  |  |   |
| PA - 703847 | 26/07/2018         | quincena de julio                      | 789,806.74   |              |                      |   |  |  |   |
| EG - 701851 | 30/07/2018         |  | 789,806.74   |              |                      |   |  |  |   |
| PA - 801100 | 10/08/2018         |  | 19,823.87  |              |                      |   |  |  |   |
| EG - 800480 | 14/08/2018         | Pago nómina 1ra quincena de agosto     | 19,823.87  |              |                      |   |  |  |   |
| PA - 801099 | 10/08/2018         | quincena de agosto                     | 774,761.42   |              |                      |   |  |  |   |
| EG - 800483 | 14/08/2018         |  | 774,761.42   |              |                      |   |  |  |   |
| PA - 803850 | 29/08/2018         |  | 27,858.36  |              |                      |   |  |  |   |
| EG - 802159 | 30/08/2018         | Pago nómina 2da quincena de agosto     | 27,858.36  |              |                      |   |  |  |   |
| PA - 803849 | 29/08/2018         | quincena de agosto                     | 785,116.51   |              |                      |   |  |  |   |
| EG - 802162 | 30/08/2018         |  | 785,116.51   |              |                      |   |  |  |   |
| PA - 901341 | 12/09/2018         |  | 14,278.94  |              |                      |   |  |  |   |
| EG - 900434 | 14/09/2018         | Pago nómina 1ra quincena de septiembre | 14,278.94  |              |                      |   |  |  |   |
| PA - 901329 | 12/09/2018         | quincena de septiembre                 | 778,711.11   |              |                      |   |  |  |   |
| EG - 900437 | 14/09/2018         |  | 778,711.11   |              |                      |   |  |  |   |
| PA - 903297 | 25/09/2018         |  | 769,357.42   |              |                      |   |  |  |   |
| EG - 901614 | 28/09/2018         | Pago nómina 2da quincena de septiembre | 769,357.42   |              |                      |   |  |  |   |
| PA - 903274 | 24/09/2018         | quincena de septiembre                 | 14,278.94  |              |                      |   |  |  |   |
| EG - 901622 | 28/09/2018         | quincena de septiembre                 | 14,278.94  |              |                      |   |  |  |   |
|             |                    | Nóminas de Enero-Septiembre            |  |              |                      |   |  |  |   |
|             |                    | Nóminas de personal 2018               |  |              |                      |   |  |  |   |

**CUENTA PÚBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A**

PERIODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No. | REFERENCIA         |            | CONCEPTO   | IMPORTE (\$) | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN  | NORMATIVA INCUMPLIDA   | ACCIÓN A SOLVENTAR  | SOLVENTACION   |  |
|-----|--------------------|------------|--|--------------|----------------------|--|--|---|--|--|
|     | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA      |  |              |                      |  |  |   |  |  |
| 9   |                    |            | <b>Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones</b> |              |                      | De la revisión y análisis a las nóminas de personal de la Procuraduría General de Justicia del Estado "PGJE", elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido de enero a septiembre de 2018, se detectó diferencia no comprobada en el registro del gasto devengado por \$13,086,557.49; lo anterior, se originó debido a que los registros contables y presupuestales por el mismo periodo registran erogaciones por \$77,913,501.94 y las nóminas de personal proporcionadas por Oficialía Mayor de Gobierno en el proceso de revisión de auditoría ascienden a \$64,826,944.45. Cabe señalar que para la determinación del importe de los registros contables no se consideran las partidas de "servicio médico a funcionarios", "servicio médico al personal", "servicio médico a trabajadores", "otras percepciones a trabajadores", "aportación a pensiones de funcionarios", "aportación a pensiones del personal" y "aportación a pensiones por trabajadores", debido a que estas partidas del gasto son comprobadas mediante facturas y recibos de honorarios por conceptos de gastos médicos. | Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 2, 33, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente" y "Registro e Integración | Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria (nóminas) faltante, así como conciliación de nóminas de personal y registros contables, incluyendo información que sustente los importes registrados y las pólizas de gasto y pago por el registro de gastos no registrados en la información financiera, o en su caso, reintegrar \$13,086,557.49, y presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro. | Respecto a esta observación, la Dirección de Recursos Humanos de la Oficialía Mayor de Gobierno, conjuntamente con la Dirección de Presupuesto de la Secretaría de Planeación y Finanzas; y la <b>Dirección Administrativa de la Procuraduría General de Justicia del Estado</b> , conciliaron las partidas con diferencia según la observación emitida por el Órgano de Fiscalización Superior; resultando así la "Minuta de Trabajo para Conciliación de Diferencias Presupuestales" misma que se anexa. Dicha Minuta determina que no hubo nóminas faltantes sino que las diferencias se deben a los siguientes puntos en concreto:<br>1.- En el acumulado de los conceptos de nómina el auditor tomó un criterio distinto al que tienen la Dirección de Recursos Humanos y la Dirección de Presupuesto para registrar los importes, ejemplo de ello son las partidas de "Sueldo Base a Funcionarios, Personal y Trabajadores", debiendo sumar los conceptos de 1. Sueldo Base, 2.- Sueldo Base Complementario, 8.- Retroactivo Sueldo Base y restar el concepto 51. Faltas y Permisos.<br>2.- Pagos de finiquitos a ex trabajadores, que no se realizan por nómina sino por solicitud de pago y que pueden afectar las partidas de Sueldo Base a Funcionarios, Personal y Trabajadores, Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores, Gratificación de Fin de año a Funcionarios, Personal y Trabajadores, entre otras.<br>3.- Movimientos escalafonarios y cambios de adscripción del personal con nombramiento de "Base", anexando la documentación comprobatoria de estos movimientos integrada por oficios de jubilación y propuesta de escalafón del Sindicato "7 de Mayo", así como avisos de movimientos al padrón de personal autorizados.<br>4.- Provisiones de Prestaciones de Fin de Año como son: Prima Vacacional, Bono Anual, Despensa Especial, Aguinaldo y Gratificación de Fin de Año, que hace el Ejecutivo a través de la Secretaría de Planeación y Finanzas de acuerdo a lo establecido por la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; con base a lo establecido en el gasto devengado es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago por las remuneraciones brutas al validarse la nómina periódica por la que se reconoce la prestación de los servicios en un periodo determinado, respecto a las obligaciones laborales por la parte proporcional del servicio prestado. Dichas provisiones se vierán disminuidas en los meses de Noviembre y Diciembre cuando se realice el pago a los trabajadores de Prima Vacacional, Bono Anual y Despensa Especial, Aguinaldo y Gratificación de Fin de Año. |  |
|     | PA - 100116        | 19/01/2018 |  | 3,895,090.37 |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 100249        | 24/01/2018 | Pago nómina 1ra quincena de enero                              | 3,895,090.37 |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 100171        | 19/01/2018 |  | 99,931.17    |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 100250        | 24/01/2018 |  | 99,931.17    |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 100674        | 29/01/2018 |  | 21,534.93    |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 100669        | 30/01/2018 | Pago nómina 2da quincena de enero                              | 21,534.93    |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 100669        | 29/01/2018 |  | 4,402,518.49 |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 100671        | 30/01/2018 |  | 4,402,518.49 |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 200210        | 12/02/2018 |  | 50,449.70    |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 200164        | 14/02/2018 | Pago nómina 1ra quincena de febrero                            | 50,449.70    |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 200203        | 12/02/2018 |  | 3,842,017.70 |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 200167        | 14/02/2018 |  | 3,842,017.70 |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 2001743       | 26/02/2018 |  | 13,064.14    |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 201320        | 27/02/2018 | Pago nómina 2da quincena de febrero                            | 13,064.14    |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 201724        | 26/02/2018 |  | 4,056,029.23 |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 201324        | 27/02/2018 |  | 4,056,029.23 |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 301171        | 12/03/2018 |  | 3,859,640.37 |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 300584        | 14/03/2018 |  | 3,859,640.37 |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 301333        | 13/03/2018 | Pago nómina 1ra quincena de marzo                              | 52,997.46    |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 300585        | 14/03/2018 |  | 52,997.46    |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 301172        | 12/03/2018 |  | 14,922.35    |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 300589        | 14/03/2018 |  | 14,922.35    |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 303156        | 26/03/2018 |  | 216,683.40   |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 302167        | 28/03/2018 | Pago nómina 2da quincena de marzo                              | 216,683.40   |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 303155        | 26/03/2018 |  | 4,082,966.78 |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 302171        | 28/03/2018 |  | 4,082,966.78 |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 401393        | 11/04/2018 |  | 120,389.85   |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 400476        | 13/04/2018 | Pago nómina 1ra quincena de abril                              | 120,389.85   |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 401389        | 11/04/2018 |  | 3,868,077.11 |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 400479        | 13/04/2018 |  | 3,868,077.11 |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 400466        | 25/04/2018 |  | 25,945.53    |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 402093        | 27/04/2018 | Pago nómina 2da quincena de abril                              | 25,945.53    |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 400403        | 25/04/2018 |  | 4,934,656.69 |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 402099        | 27/04/2018 |  | 4,934,656.69 |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 404166        | 26/04/2018 | Pago nómina estímulo por años                                  | 125,850.00   |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 402195        | 27/04/2018 |  | 125,850.00   |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 500007        | 03/05/2018 |  | 520.00       |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 500007        | 07/05/2018 |  | 520.00       |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 500806        | 11/05/2018 | Pago nómina 1ra quincena de mayo                               | 68,467.79    |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 500374        | 14/05/2018 |  | 68,467.79    |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 500760        | 10/05/2018 |  | 5,611,804.06 |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 500379        | 14/05/2018 |  | 5,611,804.06 |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 503352        | 29/05/2018 |  | 26,929.26    |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 501738        | 30/05/2018 | Pago nómina 2da quincena de mayo                               | 26,929.26    |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 503347        | 29/05/2018 |  | 4,409,494.11 |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 501741        | 30/05/2018 |  | 4,409,494.11 |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 601245        | 12/06/2018 |  | 4,084,914.94 |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 604328        | 14/06/2018 | Pago nómina 1ra quincena de junio                              | 4,084,914.94 |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 601291        | 12/06/2018 |  | 44,412.34    |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 604335        | 14/06/2018 |  | 44,412.34    |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 603365        | 28/06/2018 |  | 32,447.08    |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 606100        | 29/06/2018 | Pago nómina 2da quincena de junio                              | 32,447.08    |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 603363        | 28/06/2018 |  | 4,414,058.35 |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 606109        | 29/06/2018 |  | 4,414,058.35 |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 701173        | 12/07/2018 |  | 4,102,321.04 |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 700398        | 13/07/2018 | Pago nómina 1ra quincena de julio                              | 4,102,321.04 |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 701164        | 11/07/2018 |  | 92,930.12    |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 700541        | 13/07/2018 |  | 92,930.12    |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 703851        | 26/07/2018 |  | 71,731.89    |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 701848        | 30/07/2018 | Pago nómina 2da quincena de julio                              | 71,731.89    |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 703847        | 26/07/2018 |  | 4,285,620.85 |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 701851        | 30/07/2018 |  | 4,285,620.85 |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 801100        | 10/08/2018 |  | 84,681.24    |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 800480        | 14/08/2018 | Pago nómina 1ra quincena de agosto                             | 84,681.24    |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 801099        | 10/08/2018 |  | 4,036,206.27 |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 800483        | 14/08/2018 |  | 4,036,206.27 |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 803850        | 29/08/2018 |  | 80,289.84    |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 802159        | 30/08/2018 | Pago nómina 2da quincena de agosto                             | 80,289.84    |                      |  |  |   |  |  |
|     | PA - 803849        | 29/08/2018 |  | 4,343,409.56 |                      |  |  |   |  |  |
|     | EG - 802162        | 30/08/2018 |  | 4,343,409.56 |                      |  |  |   |  |  |

**CUENTA PÚBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A**

PERIODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No.  | REFERENCIA  |  | CONCEPTO   | IMPORTE (\$)  | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN  | NORMATIVA INCUMPLIDA  | ACCIÓN A SOLVENTAR   | SOLVENTACION |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |            |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |   |           |        |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |        |              |            |                            |            |        |                         |           |                                |           |          |                                |           |                                |           |   |                          |   |                                 |            |            |  |            |  |            |            |   |   |   |              |              |                     |            |                     |            |   |                   |            |                   |            |        |  |              |  |              |           |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |   |   |   |
|--|---|--|--|---|----------------------|--|---|----------------------|--------------|-----------------------------|---------|------------|-------------------------------------|--------------|---|--------------|------------|--------------------------|--------------|-----------------------------------|--------------|------------|---|---|--|------------|------------|-----------------------------|-----------|-----------------------------|-----------|--------|---------------|-----------|---------------|-----------|--------|------------|-----------|---|-----------|--------|---|-----------|--------------------------|-----------|----------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|--------|--------------|------------|----------------------------|------------|--------|-------------------------|-----------|--------------------------------|-----------|----------|--------------------------------|-----------|--------------------------------|-----------|---|--------------------------|---|---------------------------------|------------|------------|--|------------|--|------------|------------|---|---|---|--------------|--------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---|-------------------|------------|-------------------|------------|--------|--|--------------|--|--------------|-----------|---|---|---|------------|------------|---|--------------|---|--------------|---|---|---|--|------------|------------|--------------|--|--------------|---------------|--------------|---|---|---|
|  | PÓLIZA / DOCUMENTO  | FECHA  |  |   |                      |  |   |                      |              |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |            |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |   |           |        |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |        |              |            |                            |            |        |                         |           |                                |           |          |                                |           |                                |           |   |                          |   |                                 |            |            |  |            |  |            |            |   |   |   |              |              |                     |            |                     |            |   |                   |            |                   |            |        |  |              |  |              |           |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |   |   |   |
|  | PA - 901341<br>EG - 900434<br>PA - 901329<br>EG - 900437<br>PA - 903297<br>EG - 901614<br>PA - 903274<br>EG - 901622  | 12/09/2018<br>14/09/2018<br>12/09/2018<br>14/09/2018<br>25/09/2018<br>28/09/2018<br>24/09/2018<br>28/09/2018   | Pago nómina 1ra quincena de septiembre<br>Pago nómina 2da quincena de septiembre<br>Nóminas de Enero-Septiembre personal 2018  | 39,048.69<br>39,048.69<br>4,056,468.22<br>4,056,468.22<br>4,116,230.57<br>4,116,230.57<br>211,934.56<br>211,934.56  |                      |  |   |                      |              |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |            |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |   |           |        |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |        |              |            |                            |            |        |                         |           |                                |           |          |                                |           |                                |           |   |                          |   |                                 |            |            |  |            |  |            |            |   |   |   |              |              |                     |            |                     |            |   |                   |            |                   |            |        |  |              |  |              |           |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |   |   |   |
| <b>10</b>  | PA - 100116<br>EG - 100249<br>PA - 100674<br>EG - 100669<br>PA - 100669<br>EG - 100674<br>PA - 200210<br>EG - 200164<br>PA - 200203<br>EG - 200167<br>PA - 201724<br>EG - 201324<br>PA - 301171<br>EG - 300584<br>PA - 303156<br>EG - 302167<br>PA - 303155<br>EG - 302171<br>PA - 401389<br>EG - 400479<br>PA - 404003<br>EG - 402099<br>PA - 404166<br>EG - 402195<br>PA - 500972<br>EG - 500363<br>PA - 500760<br>EG - 500379<br>PA - 503347<br>EG - 501741<br>PA - 601245<br>EG - 604328<br>PA - 603363<br>EG - 606109<br>PA - 701173<br>EG - 700398<br>PA - 701164<br>EG - 700541<br>PA - 703851<br>EG - 701848<br>PA - 703847<br>EG - 701851<br>PA - 801100<br>EG - 800480<br>PA - 801099<br>EG - 800483<br>PA - 803850<br>EG - 802159<br>PA - 803849<br>EG - 802162<br>PA - 901341<br>EG - 900434<br>PA - 901329 | 19/01/2018<br>24/01/2018<br>29/01/2018<br>30/01/2018<br>29/01/2018<br>30/01/2018<br>12/02/2018<br>14/02/2018<br>12/02/2018<br>14/02/2018<br>26/02/2018<br>27/02/2018<br>12/03/2018<br>14/03/2018<br>26/03/2018<br>28/03/2018<br>26/03/2018<br>28/03/2018<br>11/04/2018<br>13/04/2018<br>25/04/2018<br>27/04/2018<br>26/04/2018<br>27/04/2018<br>11/05/2018<br>14/05/2018<br>10/05/2018<br>14/05/2018<br>29/05/2018<br>30/05/2018<br>12/06/2018<br>14/06/2018<br>28/06/2018<br>29/06/2018<br>12/07/2018<br>13/07/2018<br>11/07/2018<br>13/07/2018<br>26/07/2018<br>30/07/2018<br>26/07/2018<br>30/07/2018<br>10/08/2018<br>14/08/2018<br>10/08/2018<br>14/08/2018<br>29/08/2018<br>30/08/2018<br>29/08/2018<br>30/08/2018<br>12/09/2018<br>14/09/2018<br>12/09/2018 | Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones<br>Pago nómina 1ra quincena de enero<br>Pago nómina 2da quincena de enero<br>Pago nómina 1ra quincena de febrero<br>Pago nómina 2da quincena de febrero<br>Pago nómina 1ra quincena de marzo<br>Pago nómina 2da quincena de marzo<br>Pago nómina 1ra quincena de abril<br>Pago nómina 2da quincena de abril<br>Pago nómina estímulo por años<br>Pago nómina 1ra quincena de mayo<br>Pago nómina 2da quincena de mayo<br>Pago nómina 1ra quincena de junio<br>Pago nómina 2da quincena de junio<br>Pago nómina 1ra quincena de julio<br>Pago nómina 2da quincena de julio<br>Pago nómina 1ra quincena de agosto<br>Pago nómina 2da quincena de agosto<br>Pago nómina 1ra quincena de septiembre | 1,012,391.87<br>1,012,391.87<br>15,295.03<br>15,295.03<br>1,086,169.02<br>1,086,169.02<br>5,077.40<br>5,077.40<br>993,602.27<br>993,602.27<br>979,771.57<br>979,771.57<br>998,782.56<br>998,782.56<br>4,116.50<br>994,341.35<br>994,341.35<br>992,144.82<br>992,144.82<br>1,299,547.13<br>1,299,547.13<br>46,300.00<br>46,300.00<br>1,498.83<br>1,498.83<br>1,492,153.69<br>1,492,153.69<br>1,067,962.63<br>1,067,962.63<br>1,053,140.89<br>1,053,140.89<br>1,078,068.27<br>1,078,068.27<br>1,078,068.27<br>1,074,983.77<br>1,074,983.77<br>10,839.62<br>10,839.62<br>10,839.62<br>11,014.08<br>11,014.08<br>1,062,342.59<br>1,062,342.59<br>6,191.46<br>6,191.46<br>1,055,754.22<br>1,055,754.22<br>6,228.03<br>6,228.03<br>1,069,113.82<br>1,069,113.82<br>3,558.08<br>3,558.08<br>1,040,739.48 |                      | De la revisión y análisis a las nóminas de personal de la Coordinación General de Ecología "CGE", elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido de enero a septiembre de 2018, se detectó diferencia no comprobada en el registro del gasto devengado por \$3,390,051.69; lo anterior, se originó debido a que los registros contables y presupuestales reportados por el mismo periodo registran erogaciones por \$19,520,588.55 y las nóminas de personal proporcionadas por Oficialía Mayor de Gobierno en el proceso de revisión de auditoría ascienden a \$16,130,536.86. Cabe señalar que para la determinación del importe de los registros contables no se consideran las partidas de "servicio médico a funcionarios", "servicio médico al personal", "servicio médico a trabajadores", "otras percepciones a trabajadores", "aportación a pensiones de funcionarios", "aportación a pensiones del personal" y "aportación a pensiones por trabajadores", debido a que estas partidas del gasto son comprobadas mediante facturas y recibos de honorarios por conceptos de gastos médicos.<br><br>Lo anterior, denota que los registros contables no se realizan en apego a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, que derivan de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Se detalla: | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Percepción en Nómina</th> <th>Importe</th> <th>Partida del Gasto Devengado</th> <th>Importe</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Sueldo Base y Retroactivo de Sueldo</td> <td>5,516,182.32</td> <td>Sueldos a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>6,014,745.50</td> <td>498,563.18</td> </tr> <tr> <td>Honorarios y Retroactivo</td> <td>5,516,070.68</td> <td>Honorarios Asimilables a Salarios</td> <td>5,644,311.69</td> <td>128,240.92</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Percepciones a los Honorarios Asimilables a Salarios</td> <td>598,612.43</td> <td>598,612.43</td> </tr> <tr> <td>Aniversario Día del Trabajo</td> <td>23,920.00</td> <td>Aniversario Día del Trabajo</td> <td>23,400.00</td> <td>520.00</td> </tr> <tr> <td>Apoyo Canasta</td> <td>20,700.00</td> <td>Apoyo Canasta</td> <td>20,250.00</td> <td>450.00</td> </tr> <tr> <td>Capatación</td> <td>40,383.38</td> <td>Apoyos a la Capatación de los Asesores Públicos</td> <td>39,780.16</td> <td>603.22</td> </tr> <tr> <td>Asignación de Quinquenio a Trabajadores</td> <td>47,984.74</td> <td>Asignación de Quinquenio</td> <td>40,378.42</td> <td>7,606.32</td> </tr> <tr> <td>Ayuda para Pasajes</td> <td>53,412.28</td> <td>Ayuda para Pasajes</td> <td>52,614.44</td> <td>797.84</td> </tr> <tr> <td>Compensación</td> <td>104,494.72</td> <td>Compensaciones al Personal</td> <td>105,493.94</td> <td>999.22</td> </tr> <tr> <td>Pago de Días Económicos</td> <td>87,215.99</td> <td>Días Económicos a Trabajadores</td> <td>84,257.89</td> <td>2,958.10</td> </tr> <tr> <td>Estímulos por Años de Servicio</td> <td>46,300.00</td> <td>Estímulos por Años de Servicio</td> <td>46,300.00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Quinquenio y Retroactivo</td> <td>-</td> <td>Prima Quinquenal a Trabajadores</td> <td>349,563.53</td> <td>349,563.53</td> </tr> <tr> <td>Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>264,489.10</td> <td>Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>387,490.64</td> <td>123,001.54</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Gratificación de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>1,043,676.91</td> <td>1,043,676.91</td> </tr> <tr> <td>Fondo de Separación</td> <td>380,977.09</td> <td>Fondo de Separación</td> <td>380,977.09</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Separación Ahorro</td> <td>712,721.96</td> <td>Separación Ahorro</td> <td>711,975.94</td> <td>746.02</td> </tr> <tr> <td>Despensa, Retiro, Despensa y Despensa Especial</td> <td>1,735,042.29</td> <td>Despensa, Retiro, Despensa y Despensa Especial</td> <td>1,704,852.99</td> <td>30,189.30</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Despensa Especial de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>318,560.69</td> <td>318,560.69</td> </tr> <tr> <td>Percepción Complementaria y Retroactivo, Percepción</td> <td>1,580,642.31</td> <td>Percepción Complementaria y Retroactivo, Percepción</td> <td>1,580,642.31</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Bono Anual a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>373,704.07</td> <td>373,704.07</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td>19,520,588.55</td> <td>3,390,051.69</td> </tr> </tbody> </table> | Percepción en Nómina | Importe      | Partida del Gasto Devengado | Importe | Diferencia | Sueldo Base y Retroactivo de Sueldo | 5,516,182.32 | Sueldos a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 6,014,745.50 | 498,563.18 | Honorarios y Retroactivo | 5,516,070.68 | Honorarios Asimilables a Salarios | 5,644,311.69 | 128,240.92 | - | - | Percepciones a los Honorarios Asimilables a Salarios | 598,612.43 | 598,612.43 | Aniversario Día del Trabajo | 23,920.00 | Aniversario Día del Trabajo | 23,400.00 | 520.00 | Apoyo Canasta | 20,700.00 | Apoyo Canasta | 20,250.00 | 450.00 | Capatación | 40,383.38 | Apoyos a la Capatación de los Asesores Públicos | 39,780.16 | 603.22 | Asignación de Quinquenio a Trabajadores | 47,984.74 | Asignación de Quinquenio | 40,378.42 | 7,606.32 | Ayuda para Pasajes | 53,412.28 | Ayuda para Pasajes | 52,614.44 | 797.84 | Compensación | 104,494.72 | Compensaciones al Personal | 105,493.94 | 999.22 | Pago de Días Económicos | 87,215.99 | Días Económicos a Trabajadores | 84,257.89 | 2,958.10 | Estímulos por Años de Servicio | 46,300.00 | Estímulos por Años de Servicio | 46,300.00 | - | Quinquenio y Retroactivo | - | Prima Quinquenal a Trabajadores | 349,563.53 | 349,563.53 | Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 264,489.10 | Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 387,490.64 | 123,001.54 | - | - | Gratificación de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 1,043,676.91 | 1,043,676.91 | Fondo de Separación | 380,977.09 | Fondo de Separación | 380,977.09 | - | Separación Ahorro | 712,721.96 | Separación Ahorro | 711,975.94 | 746.02 | Despensa, Retiro, Despensa y Despensa Especial | 1,735,042.29 | Despensa, Retiro, Despensa y Despensa Especial | 1,704,852.99 | 30,189.30 | - | - | Despensa Especial de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 318,560.69 | 318,560.69 | Percepción Complementaria y Retroactivo, Percepción | 1,580,642.31 | Percepción Complementaria y Retroactivo, Percepción | 1,580,642.31 | - | - | - | Bono Anual a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 373,704.07 | 373,704.07 | <b>Total</b> |  | <b>Total</b> | 19,520,588.55 | 3,390,051.69 | Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 2, 33, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente" y "Registro de | Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria (nóminas) faltante, así como conciliación de nóminas de personal y registros contables, incluyendo información que sustente los importes registrados y las pólizas de gasto y pago por el registro de gastos no registrados en la información financiera, o en su caso, reintegrar \$3,390,051.69, y presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro.<br><br>Implementar mecanismos de control, con la finalidad de que la información financiera reportada, se encuentre sustentada con la documentación comprobatoria correspondiente. | Respecto a esta observación, la Dirección de Recursos Humanos de la Oficialía Mayor de Gobierno, conjuntamente con la Dirección de Presupuesto de la Secretaría de Planeación y Finanzas; y la <b>Jefatura Administrativa de la Coordinación General de Ecología</b> , conciliaron las partidas con diferencia según la observación emitida por el Órgano de Fiscalización Superior; resultando así la "Minuta de Trabajo para Conciliación de Diferencias Presupuestales" misma que se anexa. Dicha Minuta determina que no hubo nóminas faltantes sino que las diferencias se deben a los siguientes puntos en concreto:<br><br>1.- En el acumulación de los conceptos de nómina el auditor tomo un criterio distinto al que tienen la Dirección de Recursos Humanos y la Dirección de Presupuesto para registrar los importes, ejemplo de ello son las partidas de "Sueldo Base a Funcionarios, Personal y Trabajadores", debiendo sumar los conceptos de 1. Sueldo Base, 2.- Sueldo Base Complementario, 8.- Retroactivo Sueldo Base y restar el concepto 51. Faltas y Permisos.<br><br>2.- Pagos de finiquitos a ex trabajadores, que no se realizan por nómina sino por solicitud de pago y que pueden afectar las partidas de Sueldo Base a Funcionarios, Personal y Trabajadores, Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores, Gratificación de Fin de año a Funcionarios, Personal y Trabajadores, entre otras.<br><br>3.- Movimientos escalafonarios y cambios de adscripción del personal con nombramiento de "Base", anexando la documentación comprobatoria de estos movimientos integrada por oficios de jubilación y propuesta de escalafón del Sindicato "7 de Mayo", así como avisos de movimientos al padrón de personal autorizados.<br><br>4.- Provisiones de Prestaciones de Fin de Año como son: Prima Vacacional, Bono Anual, Despensa Especial, Aguinaldo y Gratificación de Fin de Año, que hace el Ejecutivo a través de la Secretaría de Planeación y Finanzas de acuerdo a lo establecido por la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; con base a lo establecido en el gasto devengado es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago por las remuneraciones brutas al validarse la nómina periódica por la que se reconoce la prestación de los servicios en un periodo determinado, respecto a las obligaciones laborales por la parte proporcional del servicio prestado. Dichas provisiones se verán disminuidas en los meses de Noviembre y Diciembre cuando se realice el pago a los trabajadores de Prima Vacacional, Bono Anual y Despensa Especial, Aguinaldo y Gratificación de Fin de Año. |
| Percepción en Nómina                                     | Importe   | Partida del Gasto Devengado  | Importe  | Diferencia  |                      |  |   |                      |              |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |            |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |   |           |        |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |        |              |            |                            |            |        |                         |           |                                |           |          |                                |           |                                |           |   |                          |   |                                 |            |            |  |            |  |            |            |   |   |   |              |              |                     |            |                     |            |   |                   |            |                   |            |        |  |              |  |              |           |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |   |   |   |
| Sueldo Base y Retroactivo de Sueldo                      | 5,516,182.32  | Sueldos a Funcionarios, Personal y Trabajadores  | 6,014,745.50   | 498,563.18  |                      |  |   |                      |              |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |            |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |   |           |        |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |        |              |            |                            |            |        |                         |           |                                |           |          |                                |           |                                |           |   |                          |   |                                 |            |            |  |            |  |            |            |   |   |   |              |              |                     |            |                     |            |   |                   |            |                   |            |        |  |              |  |              |           |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |   |   |   |
| Honorarios y Retroactivo                                 | 5,516,070.68  | Honorarios Asimilables a Salarios  | 5,644,311.69   | 128,240.92  |                      |  |   |                      |              |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |            |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |   |           |        |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |        |              |            |                            |            |        |                         |           |                                |           |          |                                |           |                                |           |   |                          |   |                                 |            |            |  |            |  |            |            |   |   |   |              |              |                     |            |                     |            |   |                   |            |                   |            |        |  |              |  |              |           |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |   |   |   |
| -  | -   | Percepciones a los Honorarios Asimilables a Salarios   | 598,612.43   | 598,612.43  |                      |  |   |                      |              |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |            |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |   |           |        |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |        |              |            |                            |            |        |                         |           |                                |           |          |                                |           |                                |           |   |                          |   |                                 |            |            |  |            |  |            |            |   |   |   |              |              |                     |            |                     |            |   |                   |            |                   |            |        |  |              |  |              |           |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |   |   |   |
| Aniversario Día del Trabajo                              | 23,920.00   | Aniversario Día del Trabajo  | 23,400.00  | 520.00  |                      |  |   |                      |              |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |            |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |   |           |        |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |        |              |            |                            |            |        |                         |           |                                |           |          |                                |           |                                |           |   |                          |   |                                 |            |            |  |            |  |            |            |   |   |   |              |              |                     |            |                     |            |   |                   |            |                   |            |        |  |              |  |              |           |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |   |   |   |
| Apoyo Canasta  | 20,700.00   | Apoyo Canasta  | 20,250.00  | 450.00  |                      |  |   |                      |              |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |            |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |   |           |        |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |        |              |            |                            |            |        |                         |           |                                |           |          |                                |           |                                |           |   |                          |   |                                 |            |            |  |            |  |            |            |   |   |   |              |              |                     |            |                     |            |   |                   |            |                   |            |        |  |              |  |              |           |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |   |   |   |
| Capatación   | 40,383.38   | Apoyos a la Capatación de los Asesores Públicos  | 39,780.16  | 603.22  |                      |  |   |                      |              |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |            |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |   |           |        |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |        |              |            |                            |            |        |                         |           |                                |           |          |                                |           |                                |           |   |                          |   |                                 |            |            |  |            |  |            |            |   |   |   |              |              |                     |            |                     |            |   |                   |            |                   |            |        |  |              |  |              |           |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |   |   |   |
| Asignación de Quinquenio a Trabajadores                  | 47,984.74   | Asignación de Quinquenio   | 40,378.42  | 7,606.32  |                      |  |   |                      |              |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |            |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |   |           |        |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |        |              |            |                            |            |        |                         |           |                                |           |          |                                |           |                                |           |   |                          |   |                                 |            |            |  |            |  |            |            |   |   |   |              |              |                     |            |                     |            |   |                   |            |                   |            |        |  |              |  |              |           |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |   |   |   |
| Ayuda para Pasajes                                       | 53,412.28   | Ayuda para Pasajes   | 52,614.44  | 797.84  |                      |  |   |                      |              |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |            |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |   |           |        |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |        |              |            |                            |            |        |                         |           |                                |           |          |                                |           |                                |           |   |                          |   |                                 |            |            |  |            |  |            |            |   |   |   |              |              |                     |            |                     |            |   |                   |            |                   |            |        |  |              |  |              |           |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |   |   |   |
| Compensación   | 104,494.72  | Compensaciones al Personal   | 105,493.94   | 999.22  |                      |  |   |                      |              |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |            |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |   |           |        |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |        |              |            |                            |            |        |                         |           |                                |           |          |                                |           |                                |           |   |                          |   |                                 |            |            |  |            |  |            |            |   |   |   |              |              |                     |            |                     |            |   |                   |            |                   |            |        |  |              |  |              |           |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |   |   |   |
| Pago de Días Económicos                                  | 87,215.99   | Días Económicos a Trabajadores   | 84,257.89  | 2,958.10  |                      |  |   |                      |              |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |            |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |   |           |        |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |        |              |            |                            |            |        |                         |           |                                |           |          |                                |           |                                |           |   |                          |   |                                 |            |            |  |            |  |            |            |   |   |   |              |              |                     |            |                     |            |   |                   |            |                   |            |        |  |              |  |              |           |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |   |   |   |
| Estímulos por Años de Servicio                           | 46,300.00   | Estímulos por Años de Servicio   | 46,300.00  | -   |                      |  |   |                      |              |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |            |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |   |           |        |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |        |              |            |                            |            |        |                         |           |                                |           |          |                                |           |                                |           |   |                          |   |                                 |            |            |  |            |  |            |            |   |   |   |              |              |                     |            |                     |            |   |                   |            |                   |            |        |  |              |  |              |           |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |   |   |   |
| Quinquenio y Retroactivo                                 | -   | Prima Quinquenal a Trabajadores  | 349,563.53   | 349,563.53  |                      |  |   |                      |              |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |            |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |   |           |        |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |        |              |            |                            |            |        |                         |           |                                |           |          |                                |           |                                |           |   |                          |   |                                 |            |            |  |            |  |            |            |   |   |   |              |              |                     |            |                     |            |   |                   |            |                   |            |        |  |              |  |              |           |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |   |   |   |
| Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 264,489.10  | Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores   | 387,490.64   | 123,001.54  |                      |  |   |                      |              |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |            |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |   |           |        |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |        |              |            |                            |            |        |                         |           |                                |           |          |                                |           |                                |           |   |                          |   |                                 |            |            |  |            |  |            |            |   |   |   |              |              |                     |            |                     |            |   |                   |            |                   |            |        |  |              |  |              |           |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |   |   |   |
| -  | -   | Gratificación de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores  | 1,043,676.91   | 1,043,676.91  |                      |  |   |                      |              |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |            |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |   |           |        |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |        |              |            |                            |            |        |                         |           |                                |           |          |                                |           |                                |           |   |                          |   |                                 |            |            |  |            |  |            |            |   |   |   |              |              |                     |            |                     |            |   |                   |            |                   |            |        |  |              |  |              |           |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |   |   |   |
| Fondo de Separación                                      | 380,977.09  | Fondo de Separación  | 380,977.09   | -   |                      |  |   |                      |              |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |            |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |   |           |        |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |        |              |            |                            |            |        |                         |           |                                |           |          |                                |           |                                |           |   |                          |   |                                 |            |            |  |            |  |            |            |   |   |   |              |              |                     |            |                     |            |   |                   |            |                   |            |        |  |              |  |              |           |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |   |   |   |
| Separación Ahorro  | 712,721.96  | Separación Ahorro  | 711,975.94   | 746.02  |                      |  |   |                      |              |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |            |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |   |           |        |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |        |              |            |                            |            |        |                         |           |                                |           |          |                                |           |                                |           |   |                          |   |                                 |            |            |  |            |  |            |            |   |   |   |              |              |                     |            |                     |            |   |                   |            |                   |            |        |  |              |  |              |           |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |   |   |   |
| Despensa, Retiro, Despensa y Despensa Especial           | 1,735,042.29  | Despensa, Retiro, Despensa y Despensa Especial   | 1,704,852.99   | 30,189.30   |                      |  |   |                      |              |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |            |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |   |           |        |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |        |              |            |                            |            |        |                         |           |                                |           |          |                                |           |                                |           |   |                          |   |                                 |            |            |  |            |  |            |            |   |   |   |              |              |                     |            |                     |            |   |                   |            |                   |            |        |  |              |  |              |           |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |   |   |   |
| -  | -   | Despensa Especial de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores  | 318,560.69   | 318,560.69  |                      |  |   |                      |              |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |            |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |   |           |        |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |        |              |            |                            |            |        |                         |           |                                |           |          |                                |           |                                |           |   |                          |   |                                 |            |            |  |            |  |            |            |   |   |   |              |              |                     |            |                     |            |   |                   |            |                   |            |        |  |              |  |              |           |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |   |   |   |
| Percepción Complementaria y Retroactivo, Percepción      | 1,580,642.31  | Percepción Complementaria y Retroactivo, Percepción  | 1,580,642.31   | -   |                      |  |   |                      |              |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |            |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |   |           |        |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |        |              |            |                            |            |        |                         |           |                                |           |          |                                |           |                                |           |   |                          |   |                                 |            |            |  |            |  |            |            |   |   |   |              |              |                     |            |                     |            |   |                   |            |                   |            |        |  |              |  |              |           |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |   |   |   |
| -  | -   | Bono Anual a Funcionarios, Personal y Trabajadores   | 373,704.07   | 373,704.07  |                      |  |   |                      |              |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |            |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |   |           |        |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |        |              |            |                            |            |        |                         |           |                                |           |          |                                |           |                                |           |   |                          |   |                                 |            |            |  |            |  |            |            |   |   |   |              |              |                     |            |                     |            |   |                   |            |                   |            |        |  |              |  |              |           |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |   |   |   |
| <b>Total</b>   |   | <b>Total</b>   | 19,520,588.55  | 3,390,051.69  |                      |  |   |                      |              |                             |         |            |                                     |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |            |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |        |               |           |               |           |        |            |           |   |           |        |   |           |                          |           |          |                    |           |                    |           |        |              |            |                            |            |        |                         |           |                                |           |          |                                |           |                                |           |   |                          |   |                                 |            |            |  |            |  |            |            |   |   |   |              |              |                     |            |                     |            |   |                   |            |                   |            |        |  |              |  |              |           |   |   |   |            |            |   |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |  |              |               |              |   |   |   |

**CUENTA PÚBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A**

PERIODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No.  | REFERENCIA   |  | CONCEPTO  | IMPORTE (\$)   | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN   | NORMATIVA INCUMPLIDA   | ACCIÓN A SOLVENTAR  | SOLVENTACION   |                             |         |            |   |              |   |              |           |                          |            |                                   |            |   |  |   |  |           |           |                             |   |                             |          |          |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |   |                          |        |        |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |   |                                |           |           |                                |           |                                |           |   |                          |            |                                 |            |          |  |            |  |            |            |  |   |   |            |            |                     |            |                     |            |   |                               |            |  |            |       |   |              |  |              |        |  |              |  |            |            |  |   |   |              |   |  |   |   |            |            |              |                      |              |                      |                     |  |   |  |
|--|--|--|---|--|----------------------|---|--|---|--|-----------------------------|---------|------------|---|--------------|---|--------------|-----------|--------------------------|------------|-----------------------------------|------------|---|--|---|--|-----------|-----------|-----------------------------|---|-----------------------------|----------|----------|---------------|----------|---------------|----------|---|--------------|-----------|---|-----------|---|---|---|--------------------------|--------|--------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|---|--------------|-----------|----------------------------|-----------|---|-------------------------|---|--------------------------------|-----------|-----------|--------------------------------|-----------|--------------------------------|-----------|---|--------------------------|------------|---------------------------------|------------|----------|--|------------|--|------------|------------|--|---|---|------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---|-------------------------------|------------|--|------------|-------|---|--------------|--|--------------|--------|--|--------------|--|------------|------------|--|---|---|--------------|---|--|---|---|------------|------------|--------------|----------------------|--------------|----------------------|---------------------|--|---|--|
|  | PÓLIZA / DOCUMENTO   | FECHA  |   |  |                      |   |  |   |  |                             |         |            |   |              |   |              |           |                          |            |                                   |            |   |  |   |  |           |           |                             |   |                             |          |          |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |   |                          |        |        |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |   |                                |           |           |                                |           |                                |           |   |                          |            |                                 |            |          |  |            |  |            |            |  |   |   |            |            |                     |            |                     |            |   |                               |            |  |            |       |   |              |  |              |        |  |              |  |            |            |  |   |   |              |   |  |   |   |            |            |              |                      |              |                      |                     |  |   |  |
|  | EG - 900437<br>PA - 903297<br>EG - 901614<br>PA - 903274<br>EG - 901622  | 14/09/2018<br>25/09/2018<br>28/09/2018<br>24/09/2018<br>28/09/2018   | Septiembre<br>Pago nómina 2da quincena de septiembre<br>Nóminas de Enero-Septiembre   | 1,040,739.48<br>1,044,708.82<br>1,044,708.82<br>14,720.75<br>14,720.75   |                      |   |  |   |  |                             |         |            |   |              |   |              |           |                          |            |                                   |            |   |  |   |  |           |           |                             |   |                             |          |          |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |   |                          |        |        |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |   |                                |           |           |                                |           |                                |           |   |                          |            |                                 |            |          |  |            |  |            |            |  |   |   |            |            |                     |            |                     |            |   |                               |            |  |            |       |   |              |  |              |        |  |              |  |            |            |  |   |   |              |   |  |   |   |            |            |              |                      |              |                      |                     |  |   |  |
| <b>11</b>  | PA - 100116<br>EG - 100249<br>PA - 100669<br>EG - 100671<br>PA - 200203<br>EG - 200167<br>PA - 201724<br>EG - 201324<br>PA - 301171<br>EG - 300584<br>PA - 303155<br>EG - 302171<br>PA - 401389<br>EG - 400479<br>PA - 404003<br>EG - 402099<br>PA - 404166<br>EG - 402195<br>PA - 500760<br>EG - 500379<br>PA - 503347<br>EG - 501741<br>PA - 601245<br>EG - 604328<br>PA - 603363<br>EG - 606109<br>PA - 701173<br>EG - 700398<br>PA - 701164<br>EG - 700541<br>PA - 703847<br>EG - 701851<br>PA - 801099<br>EG - 800483<br>PA - 803849<br>EG - 802162<br>PA - 901329<br>EG - 900437<br>PA - 903297<br>EG - 901614 | 19/01/2018<br>24/01/2018<br>29/01/2018<br>30/01/2018<br>12/02/2018<br>14/02/2018<br>26/02/2018<br>27/02/2018<br>12/03/2018<br>14/03/2018<br>26/03/2018<br>28/03/2018<br>11/04/2018<br>13/04/2018<br>25/04/2018<br>27/04/2018<br>26/04/2018<br>27/04/2018<br>10/05/2018<br>14/05/2018<br>29/05/2018<br>30/05/2018<br>12/06/2018<br>14/06/2018<br>28/06/2018<br>29/06/2018<br>12/07/2018<br>13/07/2018<br>11/07/2018<br>13/07/2018<br>26/07/2018<br>30/07/2018<br>10/08/2018<br>14/08/2018<br>29/08/2018<br>30/08/2018<br>12/09/2018<br>14/09/2018<br>25/09/2018<br>28/09/2018 | Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones<br>Pago nómina 1ra quincena de enero<br>Pago nómina 2da quincena de enero<br>Pago nómina 1ra quincena de febrero<br>Pago nómina 2da quincena de febrero<br>Pago nómina 1ra quincena de marzo<br>Pago nómina 2da quincena de marzo<br>Pago nómina 1ra quincena de abril<br>Pago nómina 2da quincena de abril<br>Pago nómina estímulo por años<br>Pago nómina 1ra quincena de mayo<br>Pago nómina 2da quincena de mayo<br>Pago nómina 1ra quincena de junio<br>Pago nómina 2da quincena de junio<br>Pago nómina 1ra quincena de julio<br>Pago nómina 2da quincena de julio<br>Pago nómina 1ra quincena de agosto<br>Pago nómina 2da quincena de agosto<br>Pago nómina 1ra quincena de agosto<br>Pago nómina 2da quincena de agosto<br>Pago nómina 1ra quincena de septiembre<br>Nóminas de Enero-Septiembre | 620,416.55<br>620,416.55<br>651,868.92<br>651,868.92<br>622,908.09<br>622,908.09<br>608,633.47<br>608,633.47<br>622,908.09<br>622,908.09<br>627,980.31<br>627,980.31<br>620,971.77<br>620,971.77<br>723,791.59<br>723,791.59<br>25,950.00<br>25,950.00<br>901,906.72<br>901,906.72<br>666,109.64<br>666,109.64<br>658,685.09<br>658,685.09<br>665,435.09<br>665,435.09<br>664,363.24<br>664,363.24<br>4,648.16<br>4,648.16<br>666,692.54<br>666,692.54<br>659,260.79<br>659,260.79<br>666,692.54<br>666,692.54<br>659,833.66<br>659,833.66<br>657,397.56<br>657,397.56 |                      | De la revisión y análisis a las nóminas de personal del Sistema Estatal de Promoción del Empleo y Desarrollo Comunitario "SEPUDE", elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido de enero a septiembre de 2018, se detectó diferencia no comprobada en el registro del gasto devengado por \$1,901,084.98; lo anterior, se originó debido a que los registros contables y presupuestales reportados por el mismo periodo registran erogaciones por \$11,996,453.82 y las nóminas de personal proporcionadas por Oficialía Mayor de Gobierno en el proceso de revisión de auditoría ascienden a \$10,095,368.84. Cabe señalar que para la determinación del importe de los registros contables no se consideran las partidas de "servicio médico a funcionarios", "servicio médico al personal", "servicio médico a trabajadores", "otras percepciones a trabajadores", "aportación a pensiones de funcionarios", "aportación a pensiones del personal" y "aportación a pensiones por trabajadores", debido a que estas partidas del gasto son comprobadas mediante facturas y recibos de honorarios por conceptos de gastos médicos.<br><br>Lo anterior, denota que los registros contables no se realizan en apego a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, que derivan de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Se detalla: | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Percepción en Nómina</th> <th>Importe</th> <th>Partida del Gasto Devengado</th> <th>Importe</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Subsidio base y retroactivo de Salarios</td> <td>5,984,172.69</td> <td>Subsidios a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>6,082,591.58</td> <td>98,418.89</td> </tr> <tr> <td>Honorarios y Retroactivo</td> <td>122,333.65</td> <td>Honorarios Asimilables a Salarios</td> <td>122,333.65</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>-</td> <td>Aportaciones a los Honorarios Asimilables a Salarios</td> <td>11,733.58</td> <td>11,733.58</td> </tr> <tr> <td>Aniversario Día del Trabajo</td> <td>-</td> <td>Aniversario Día del Trabajo</td> <td>7,800.00</td> <td>7,800.00</td> </tr> <tr> <td>Apoyo Canasta</td> <td>6,750.00</td> <td>Apoyo Canasta</td> <td>6,750.00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Capacitación</td> <td>13,199.18</td> <td>Aportes a la Capacitación de los Trabajadores</td> <td>13,199.18</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Asignación de Quinquenio a Trabajadores</td> <td>-</td> <td>Asignación de Quinquenio</td> <td>338.55</td> <td>338.55</td> </tr> <tr> <td>Ayuda para Pasajes</td> <td>17,410.23</td> <td>Ayuda para Pasajes</td> <td>17,410.23</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Compensación</td> <td>13,840.74</td> <td>Compensaciones al Personal</td> <td>13,840.74</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Pago de Días Económicos</td> <td>-</td> <td>Días Económicos a Trabajadores</td> <td>29,627.59</td> <td>29,627.59</td> </tr> <tr> <td>Estímulos por Años de Servicio</td> <td>25,950.00</td> <td>Estímulos por Años de Servicio</td> <td>25,950.00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Quinquenio y Retroactivo</td> <td>131,086.87</td> <td>Prima Quinquenal a Trabajadores</td> <td>138,404.47</td> <td>7,317.60</td> </tr> <tr> <td>Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>240,462.66</td> <td>Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>361,285.10</td> <td>120,822.44</td> </tr> <tr> <td></td> <td>-</td> <td>Gratificación de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>971,986.77</td> <td>971,986.77</td> </tr> <tr> <td>Fondo de Separación</td> <td>441,691.74</td> <td>Fondo de Separación</td> <td>441,691.74</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Incentivo al Anillo y Fomento</td> <td>781,470.72</td> <td>Incentivo al Anillo de Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>781,459.61</td> <td>11.11</td> </tr> <tr> <td>Despensa Retroactivo Despensa y Despensa Especial</td> <td>1,312,503.00</td> <td>Despensa Retroactiva e Incentivos al Personal y Trabajadores</td> <td>1,312,038.34</td> <td>464.75</td> </tr> <tr> <td>Percepciones Complementarias y Retroactivo Desvacación</td> <td>1,004,497.27</td> <td>Percepciones Complementarias y Retroactivo Desvacación</td> <td>228,098.48</td> <td>228,098.48</td> </tr> <tr> <td></td> <td>-</td> <td>Bonos a Funcionarios, Personal e Incentivos</td> <td>1,004,497.27</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>-</td> <td>Bonos a Funcionarios, Personal e Incentivos</td> <td>425,416.94</td> <td>425,416.94</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td><b>10,095,368.84</b></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>11,996,453.82</b></td> <td><b>1,901,084.98</b></td> </tr> </tbody> </table> | Percepción en Nómina  | Importe  | Partida del Gasto Devengado | Importe | Diferencia | Subsidio base y retroactivo de Salarios | 5,984,172.69 | Subsidios a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 6,082,591.58 | 98,418.89 | Honorarios y Retroactivo | 122,333.65 | Honorarios Asimilables a Salarios | 122,333.65 | - |  | - | Aportaciones a los Honorarios Asimilables a Salarios | 11,733.58 | 11,733.58 | Aniversario Día del Trabajo | - | Aniversario Día del Trabajo | 7,800.00 | 7,800.00 | Apoyo Canasta | 6,750.00 | Apoyo Canasta | 6,750.00 | - | Capacitación | 13,199.18 | Aportes a la Capacitación de los Trabajadores | 13,199.18 | - | Asignación de Quinquenio a Trabajadores | - | Asignación de Quinquenio | 338.55 | 338.55 | Ayuda para Pasajes | 17,410.23 | Ayuda para Pasajes | 17,410.23 | - | Compensación | 13,840.74 | Compensaciones al Personal | 13,840.74 | - | Pago de Días Económicos | - | Días Económicos a Trabajadores | 29,627.59 | 29,627.59 | Estímulos por Años de Servicio | 25,950.00 | Estímulos por Años de Servicio | 25,950.00 | - | Quinquenio y Retroactivo | 131,086.87 | Prima Quinquenal a Trabajadores | 138,404.47 | 7,317.60 | Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 240,462.66 | Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 361,285.10 | 120,822.44 |  | - | Gratificación de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 971,986.77 | 971,986.77 | Fondo de Separación | 441,691.74 | Fondo de Separación | 441,691.74 | - | Incentivo al Anillo y Fomento | 781,470.72 | Incentivo al Anillo de Funcionarios, Personal y Trabajadores | 781,459.61 | 11.11 | Despensa Retroactivo Despensa y Despensa Especial | 1,312,503.00 | Despensa Retroactiva e Incentivos al Personal y Trabajadores | 1,312,038.34 | 464.75 | Percepciones Complementarias y Retroactivo Desvacación | 1,004,497.27 | Percepciones Complementarias y Retroactivo Desvacación | 228,098.48 | 228,098.48 |  | - | Bonos a Funcionarios, Personal e Incentivos | 1,004,497.27 | - |  | - | Bonos a Funcionarios, Personal e Incentivos | 425,416.94 | 425,416.94 | <b>Total</b> | <b>10,095,368.84</b> | <b>Total</b> | <b>11,996,453.82</b> | <b>1,901,084.98</b> | Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 2, 33, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente" y "Registro de Registros contables y estado de cuenta que muestre el reintegro. | Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria (nóminas) faltante, así como conciliación de nóminas de personal y registros contables, incluyendo información que sustente los importes registrados y las pólizas de gasto y pago por el registro de gastos no registrados en la información financiera, o en su caso, reintegrar \$1,901,084.98, y presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro.<br><br>Implementar mecanismos de control, con la finalidad de que la información financiera reportada, se encuentre sustentada con la documentación comprobatoria correspondiente. | Respecto a esta observación, la Dirección de Recursos Humanos de la Oficialía Mayor de Gobierno, conjuntamente con la Dirección de Presupuesto de la Secretaría de Planeación y Finanzas; y la <b>Oficialía Administrativa del Sistema Estatal de Promoción del Empleo y Desarrollo Comunitario</b> , conciliaron las partidas con diferencia según la observación emitida por el Órgano de Fiscalización Superior; resultando así la "Minuta de Trabajo para Conciliación de Diferencias Presupuestales" misma que se anexa. Dicha Minuta determina que no hubo nóminas faltantes sino que las diferencias se deben a los siguientes puntos en concreto:<br>1.- En el acumulado de los conceptos de nómina el auditor como un criterio distinto al que tienen la Dirección de Recursos Humanos y la Dirección de Presupuesto para registrar los importes, ejemplo de ello son las partidas de "Sueldo Base a Funcionarios, Personal y Trabajadores", debiendo sumar los conceptos de 1. Sueldo Base, 2.- Sueldo Base Complementario, 8.- Retroactivo Sueldo Base y restar el concepto 51. Faltas y Permisos.<br>2.- Pagos de finiquitos a ex trabajadores, que no se realizan por nómina sino por solicitud de pago y que pueden afectar las partidas de Sueldo Base a Funcionarios, Personal y Trabajadores, Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores, Gratificación de Fin de año a Funcionarios, Personal y Trabajadores, entre otras.<br>3.- Movimientos escalafonarios y cambios de adscripción del personal con nombramiento de "Base", anexando la documentación comprobatoria de estos movimientos integrada por oficios de jubilación y propuesta de escalafón del Sindicato "7 de Mayo", así como avisos de movimientos al padrón de personal autorizados.<br>4.- Provisiones de Prestaciones de Fin de Año como son: Prima Vacacional, Bono Anual, Despensa Especial, Aguinaldo y Gratificación de Fin de Año, que hace el Ejecutivo a través de la Secretaría de Planeación y Finanzas de acuerdo a lo establecido por la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; con base a lo establecido en el gasto devengado es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago |
| Percepción en Nómina                                     | Importe  | Partida del Gasto Devengado  | Importe   | Diferencia   |                      |   |  |   |  |                             |         |            |   |              |   |              |           |                          |            |                                   |            |   |  |   |  |           |           |                             |   |                             |          |          |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |   |                          |        |        |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |   |                                |           |           |                                |           |                                |           |   |                          |            |                                 |            |          |  |            |  |            |            |  |   |   |            |            |                     |            |                     |            |   |                               |            |  |            |       |   |              |  |              |        |  |              |  |            |            |  |   |   |              |   |  |   |   |            |            |              |                      |              |                      |                     |  |   |  |
| Subsidio base y retroactivo de Salarios                  | 5,984,172.69   | Subsidios a Funcionarios, Personal y Trabajadores  | 6,082,591.58  | 98,418.89  |                      |   |  |   |  |                             |         |            |   |              |   |              |           |                          |            |                                   |            |   |  |   |  |           |           |                             |   |                             |          |          |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |   |                          |        |        |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |   |                                |           |           |                                |           |                                |           |   |                          |            |                                 |            |          |  |            |  |            |            |  |   |   |            |            |                     |            |                     |            |   |                               |            |  |            |       |   |              |  |              |        |  |              |  |            |            |  |   |   |              |   |  |   |   |            |            |              |                      |              |                      |                     |  |   |  |
| Honorarios y Retroactivo                                 | 122,333.65   | Honorarios Asimilables a Salarios  | 122,333.65  | -  |                      |   |  |   |  |                             |         |            |   |              |   |              |           |                          |            |                                   |            |   |  |   |  |           |           |                             |   |                             |          |          |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |   |                          |        |        |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |   |                                |           |           |                                |           |                                |           |   |                          |            |                                 |            |          |  |            |  |            |            |  |   |   |            |            |                     |            |                     |            |   |                               |            |  |            |       |   |              |  |              |        |  |              |  |            |            |  |   |   |              |   |  |   |   |            |            |              |                      |              |                      |                     |  |   |  |
|  | -  | Aportaciones a los Honorarios Asimilables a Salarios   | 11,733.58   | 11,733.58  |                      |   |  |   |  |                             |         |            |   |              |   |              |           |                          |            |                                   |            |   |  |   |  |           |           |                             |   |                             |          |          |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |   |                          |        |        |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |   |                                |           |           |                                |           |                                |           |   |                          |            |                                 |            |          |  |            |  |            |            |  |   |   |            |            |                     |            |                     |            |   |                               |            |  |            |       |   |              |  |              |        |  |              |  |            |            |  |   |   |              |   |  |   |   |            |            |              |                      |              |                      |                     |  |   |  |
| Aniversario Día del Trabajo                              | -  | Aniversario Día del Trabajo  | 7,800.00  | 7,800.00   |                      |   |  |   |  |                             |         |            |   |              |   |              |           |                          |            |                                   |            |   |  |   |  |           |           |                             |   |                             |          |          |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |   |                          |        |        |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |   |                                |           |           |                                |           |                                |           |   |                          |            |                                 |            |          |  |            |  |            |            |  |   |   |            |            |                     |            |                     |            |   |                               |            |  |            |       |   |              |  |              |        |  |              |  |            |            |  |   |   |              |   |  |   |   |            |            |              |                      |              |                      |                     |  |   |  |
| Apoyo Canasta  | 6,750.00   | Apoyo Canasta  | 6,750.00  | -  |                      |   |  |   |  |                             |         |            |   |              |   |              |           |                          |            |                                   |            |   |  |   |  |           |           |                             |   |                             |          |          |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |   |                          |        |        |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |   |                                |           |           |                                |           |                                |           |   |                          |            |                                 |            |          |  |            |  |            |            |  |   |   |            |            |                     |            |                     |            |   |                               |            |  |            |       |   |              |  |              |        |  |              |  |            |            |  |   |   |              |   |  |   |   |            |            |              |                      |              |                      |                     |  |   |  |
| Capacitación   | 13,199.18  | Aportes a la Capacitación de los Trabajadores  | 13,199.18   | -  |                      |   |  |   |  |                             |         |            |   |              |   |              |           |                          |            |                                   |            |   |  |   |  |           |           |                             |   |                             |          |          |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |   |                          |        |        |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |   |                                |           |           |                                |           |                                |           |   |                          |            |                                 |            |          |  |            |  |            |            |  |   |   |            |            |                     |            |                     |            |   |                               |            |  |            |       |   |              |  |              |        |  |              |  |            |            |  |   |   |              |   |  |   |   |            |            |              |                      |              |                      |                     |  |   |  |
| Asignación de Quinquenio a Trabajadores                  | -  | Asignación de Quinquenio   | 338.55  | 338.55   |                      |   |  |   |  |                             |         |            |   |              |   |              |           |                          |            |                                   |            |   |  |   |  |           |           |                             |   |                             |          |          |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |   |                          |        |        |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |   |                                |           |           |                                |           |                                |           |   |                          |            |                                 |            |          |  |            |  |            |            |  |   |   |            |            |                     |            |                     |            |   |                               |            |  |            |       |   |              |  |              |        |  |              |  |            |            |  |   |   |              |   |  |   |   |            |            |              |                      |              |                      |                     |  |   |  |
| Ayuda para Pasajes                                       | 17,410.23  | Ayuda para Pasajes   | 17,410.23   | -  |                      |   |  |   |  |                             |         |            |   |              |   |              |           |                          |            |                                   |            |   |  |   |  |           |           |                             |   |                             |          |          |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |   |                          |        |        |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |   |                                |           |           |                                |           |                                |           |   |                          |            |                                 |            |          |  |            |  |            |            |  |   |   |            |            |                     |            |                     |            |   |                               |            |  |            |       |   |              |  |              |        |  |              |  |            |            |  |   |   |              |   |  |   |   |            |            |              |                      |              |                      |                     |  |   |  |
| Compensación   | 13,840.74  | Compensaciones al Personal   | 13,840.74   | -  |                      |   |  |   |  |                             |         |            |   |              |   |              |           |                          |            |                                   |            |   |  |   |  |           |           |                             |   |                             |          |          |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |   |                          |        |        |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |   |                                |           |           |                                |           |                                |           |   |                          |            |                                 |            |          |  |            |  |            |            |  |   |   |            |            |                     |            |                     |            |   |                               |            |  |            |       |   |              |  |              |        |  |              |  |            |            |  |   |   |              |   |  |   |   |            |            |              |                      |              |                      |                     |  |   |  |
| Pago de Días Económicos                                  | -  | Días Económicos a Trabajadores   | 29,627.59   | 29,627.59  |                      |   |  |   |  |                             |         |            |   |              |   |              |           |                          |            |                                   |            |   |  |   |  |           |           |                             |   |                             |          |          |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |   |                          |        |        |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |   |                                |           |           |                                |           |                                |           |   |                          |            |                                 |            |          |  |            |  |            |            |  |   |   |            |            |                     |            |                     |            |   |                               |            |  |            |       |   |              |  |              |        |  |              |  |            |            |  |   |   |              |   |  |   |   |            |            |              |                      |              |                      |                     |  |   |  |
| Estímulos por Años de Servicio                           | 25,950.00  | Estímulos por Años de Servicio   | 25,950.00   | -  |                      |   |  |   |  |                             |         |            |   |              |   |              |           |                          |            |                                   |            |   |  |   |  |           |           |                             |   |                             |          |          |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |   |                          |        |        |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |   |                                |           |           |                                |           |                                |           |   |                          |            |                                 |            |          |  |            |  |            |            |  |   |   |            |            |                     |            |                     |            |   |                               |            |  |            |       |   |              |  |              |        |  |              |  |            |            |  |   |   |              |   |  |   |   |            |            |              |                      |              |                      |                     |  |   |  |
| Quinquenio y Retroactivo                                 | 131,086.87   | Prima Quinquenal a Trabajadores  | 138,404.47  | 7,317.60   |                      |   |  |   |  |                             |         |            |   |              |   |              |           |                          |            |                                   |            |   |  |   |  |           |           |                             |   |                             |          |          |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |   |                          |        |        |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |   |                                |           |           |                                |           |                                |           |   |                          |            |                                 |            |          |  |            |  |            |            |  |   |   |            |            |                     |            |                     |            |   |                               |            |  |            |       |   |              |  |              |        |  |              |  |            |            |  |   |   |              |   |  |   |   |            |            |              |                      |              |                      |                     |  |   |  |
| Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 240,462.66   | Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores   | 361,285.10  | 120,822.44   |                      |   |  |   |  |                             |         |            |   |              |   |              |           |                          |            |                                   |            |   |  |   |  |           |           |                             |   |                             |          |          |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |   |                          |        |        |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |   |                                |           |           |                                |           |                                |           |   |                          |            |                                 |            |          |  |            |  |            |            |  |   |   |            |            |                     |            |                     |            |   |                               |            |  |            |       |   |              |  |              |        |  |              |  |            |            |  |   |   |              |   |  |   |   |            |            |              |                      |              |                      |                     |  |   |  |
|  | -  | Gratificación de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores  | 971,986.77  | 971,986.77   |                      |   |  |   |  |                             |         |            |   |              |   |              |           |                          |            |                                   |            |   |  |   |  |           |           |                             |   |                             |          |          |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |   |                          |        |        |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |   |                                |           |           |                                |           |                                |           |   |                          |            |                                 |            |          |  |            |  |            |            |  |   |   |            |            |                     |            |                     |            |   |                               |            |  |            |       |   |              |  |              |        |  |              |  |            |            |  |   |   |              |   |  |   |   |            |            |              |                      |              |                      |                     |  |   |  |
| Fondo de Separación                                      | 441,691.74   | Fondo de Separación  | 441,691.74  | -  |                      |   |  |   |  |                             |         |            |   |              |   |              |           |                          |            |                                   |            |   |  |   |  |           |           |                             |   |                             |          |          |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |   |                          |        |        |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |   |                                |           |           |                                |           |                                |           |   |                          |            |                                 |            |          |  |            |  |            |            |  |   |   |            |            |                     |            |                     |            |   |                               |            |  |            |       |   |              |  |              |        |  |              |  |            |            |  |   |   |              |   |  |   |   |            |            |              |                      |              |                      |                     |  |   |  |
| Incentivo al Anillo y Fomento                            | 781,470.72   | Incentivo al Anillo de Funcionarios, Personal y Trabajadores   | 781,459.61  | 11.11  |                      |   |  |   |  |                             |         |            |   |              |   |              |           |                          |            |                                   |            |   |  |   |  |           |           |                             |   |                             |          |          |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |   |                          |        |        |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |   |                                |           |           |                                |           |                                |           |   |                          |            |                                 |            |          |  |            |  |            |            |  |   |   |            |            |                     |            |                     |            |   |                               |            |  |            |       |   |              |  |              |        |  |              |  |            |            |  |   |   |              |   |  |   |   |            |            |              |                      |              |                      |                     |  |   |  |
| Despensa Retroactivo Despensa y Despensa Especial        | 1,312,503.00   | Despensa Retroactiva e Incentivos al Personal y Trabajadores   | 1,312,038.34  | 464.75   |                      |   |  |   |  |                             |         |            |   |              |   |              |           |                          |            |                                   |            |   |  |   |  |           |           |                             |   |                             |          |          |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |   |                          |        |        |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |   |                                |           |           |                                |           |                                |           |   |                          |            |                                 |            |          |  |            |  |            |            |  |   |   |            |            |                     |            |                     |            |   |                               |            |  |            |       |   |              |  |              |        |  |              |  |            |            |  |   |   |              |   |  |   |   |            |            |              |                      |              |                      |                     |  |   |  |
| Percepciones Complementarias y Retroactivo Desvacación   | 1,004,497.27   | Percepciones Complementarias y Retroactivo Desvacación   | 228,098.48  | 228,098.48   |                      |   |  |   |  |                             |         |            |   |              |   |              |           |                          |            |                                   |            |   |  |   |  |           |           |                             |   |                             |          |          |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |   |                          |        |        |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |   |                                |           |           |                                |           |                                |           |   |                          |            |                                 |            |          |  |            |  |            |            |  |   |   |            |            |                     |            |                     |            |   |                               |            |  |            |       |   |              |  |              |        |  |              |  |            |            |  |   |   |              |   |  |   |   |            |            |              |                      |              |                      |                     |  |   |  |
|  | -  | Bonos a Funcionarios, Personal e Incentivos  | 1,004,497.27  | -  |                      |   |  |   |  |                             |         |            |   |              |   |              |           |                          |            |                                   |            |   |  |   |  |           |           |                             |   |                             |          |          |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |   |                          |        |        |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |   |                                |           |           |                                |           |                                |           |   |                          |            |                                 |            |          |  |            |  |            |            |  |   |   |            |            |                     |            |                     |            |   |                               |            |  |            |       |   |              |  |              |        |  |              |  |            |            |  |   |   |              |   |  |   |   |            |            |              |                      |              |                      |                     |  |   |  |
|  | -  | Bonos a Funcionarios, Personal e Incentivos  | 425,416.94  | 425,416.94   |                      |   |  |   |  |                             |         |            |   |              |   |              |           |                          |            |                                   |            |   |  |   |  |           |           |                             |   |                             |          |          |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |   |                          |        |        |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |   |                                |           |           |                                |           |                                |           |   |                          |            |                                 |            |          |  |            |  |            |            |  |   |   |            |            |                     |            |                     |            |   |                               |            |  |            |       |   |              |  |              |        |  |              |  |            |            |  |   |   |              |   |  |   |   |            |            |              |                      |              |                      |                     |  |   |  |
| <b>Total</b>   | <b>10,095,368.84</b>   | <b>Total</b>   | <b>11,996,453.82</b>  | <b>1,901,084.98</b>  |                      |   |  |   |  |                             |         |            |   |              |   |              |           |                          |            |                                   |            |   |  |   |  |           |           |                             |   |                             |          |          |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |   |                          |        |        |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |   |                                |           |           |                                |           |                                |           |   |                          |            |                                 |            |          |  |            |  |            |            |  |   |   |            |            |                     |            |                     |            |   |                               |            |  |            |       |   |              |  |              |        |  |              |  |            |            |  |   |   |              |   |  |   |   |            |            |              |                      |              |                      |                     |  |   |  |
| <b>12</b>  | PA - 100116<br>EG - 100249<br>PA - 100669<br>EG - 100671<br>PA - 200203<br>EG - 200167<br>PA - 201724<br>EG - 201324<br>PA - 301171  | 19/01/2018<br>24/01/2018<br>29/01/2018<br>30/01/2018<br>12/02/2018<br>14/02/2018<br>26/02/2018<br>27/02/2018<br>12/03/2018   | Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones<br>Pago nómina 1ra quincena de enero<br>Pago nómina 2da quincena de enero<br>Pago nómina 1ra quincena de febrero<br>Pago nómina 2da quincena de febrero<br>Pago nómina 1ra quincena de marzo<br>Pago nómina 2da quincena de marzo<br>Pago nómina 1ra quincena de febrero<br>Pago nómina 1ra quincena de febrero   | 152,176.85<br>152,176.85<br>153,063.80<br>153,063.80<br>152,327.37<br>152,327.37<br>150,551.72<br>150,551.72<br>152,327.37   |                      | De la revisión a las nóminas de personal del Centro de Educación Continua y a Distancia "CECUTLAX", elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido de enero a septiembre de 2018, se detectó diferencia no comprobada en el registro del gasto devengado por \$241,384.67; lo anterior, se originó debido a que los registros contables y presupuestales por el mismo periodo registran erogaciones por \$2,920,239.16 y las nóminas de personal proporcionadas por Oficialía Mayor de Gobierno en el proceso de revisión de auditoría ascienden a \$2,678,854.49.<br><br>Lo anterior, denota que los registros contables no se realizan en apego a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, que derivan de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Se detalla:  | Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 2, 33, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del  | Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria (nóminas) faltante, así como conciliación de nóminas de personal y registros contables, incluyendo información que sustente los importes registrados y las pólizas de gasto y pago por el registro de gastos no registrados | Respecto a esta observación, la Dirección de Recursos Humanos de la Oficialía Mayor de Gobierno, conjuntamente con la Dirección de Presupuesto de la Secretaría de Planeación y Finanzas; y la <b>Jefatura Administrativa del Centro de Educación Continua y a Distancia</b> , conciliaron las partidas con diferencia según la observación emitida por el Órgano de Fiscalización Superior; resultando así la "Minuta de Trabajo para Conciliación de Diferencias Presupuestales" misma que se anexa. Dicha Minuta determina que no hubo nóminas faltantes sino que las diferencias se deben a los siguientes puntos en concreto:<br>1.- Provisiones de Prestaciones de Fin de Año como |                             |         |            |   |              |   |              |           |                          |            |                                   |            |   |  |   |  |           |           |                             |   |                             |          |          |               |          |               |          |   |              |           |   |           |   |   |   |                          |        |        |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |   |                                |           |           |                                |           |                                |           |   |                          |            |                                 |            |          |  |            |  |            |            |  |   |   |            |            |                     |            |                     |            |   |                               |            |  |            |       |   |              |  |              |        |  |              |  |            |            |  |   |   |              |   |  |   |   |            |            |              |                      |              |                      |                     |  |   |  |

**CUENTA PÚBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A**

PERIODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No.  | REFERENCIA  |  | CONCEPTO   | IMPORTE (\$)  | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN  | NORMATIVA INCUMPLIDA   | ACCIÓN A SOLVENTAR   | SOLVENTACION                |                             |            |  |            |   |                                   |              |                          |              |                                   |  |            |            |              |  |              |                     |                             |  |   |   |   |               |          |               |          |   |              |          |   |          |   |                    |          |                    |          |   |                         |          |                                |          |   |                                |           |                                |           |   |                          |           |                                 |           |   |  |           |  |           |           |   |   |  |            |            |                     |            |   |            |   |   |            |  |            |   |  |   |  |
|--|---|--|--|---|----------------------|--|--|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------|--|------------|---|-----------------------------------|--------------|--------------------------|--------------|-----------------------------------|--|------------|------------|--------------|--|--------------|---------------------|-----------------------------|--|---|---|---|---------------|----------|---------------|----------|---|--------------|----------|---|----------|---|--------------------|----------|--------------------|----------|---|-------------------------|----------|--------------------------------|----------|---|--------------------------------|-----------|--------------------------------|-----------|---|--------------------------|-----------|---------------------------------|-----------|---|--|-----------|--|-----------|-----------|---|---|--|------------|------------|---------------------|------------|---|------------|---|---|------------|--|------------|---|--|---|--|
|  | PÓLIZA / DOCUMENTO  | FECHA  |  |   |                      |  |  |                      |                             |                             |            |  |            |   |                                   |              |                          |              |                                   |  |            |            |              |  |              |                     |                             |  |   |   |   |               |          |               |          |   |              |          |   |          |   |                    |          |                    |          |   |                         |          |                                |          |   |                                |           |                                |           |   |                          |           |                                 |           |   |  |           |  |           |           |   |   |  |            |            |                     |            |   |            |   |   |            |  |            |   |  |   |  |
|  | EG - 300584<br>PA - 303155<br>EG - 302171<br>PA - 401389<br>EG - 400479<br>PA - 404003<br>EG - 402099<br>PA - 500760<br>EG - 500379<br>PA - 503352<br>EG - 501738<br>PA - 503347<br>EG - 501741<br>PA - 601245<br>EG - 604328<br>PA - 603363<br>EG - 606109<br>PA - 701173<br>EG - 700398<br>PA - 703847<br>EG - 701851<br>PA - 801099<br>EG - 800483<br>PA - 803849<br>EG - 802162<br>PA - 901329<br>EG - 900437<br>PA - 903297<br>EG - 901614                               | 14/03/2018<br>26/03/2018<br>28/03/2018<br>11/04/2018<br>13/04/2018<br>25/04/2018<br>27/04/2018<br>10/05/2018<br>14/05/2018<br>29/05/2018<br>30/05/2018<br>29/05/2018<br>30/05/2018<br>12/06/2018<br>14/06/2018<br>28/06/2018<br>29/06/2018<br>12/07/2018<br>13/07/2018<br>26/07/2018<br>30/07/2018<br>10/08/2018<br>14/08/2018<br>29/08/2018<br>30/08/2018<br>12/09/2018<br>14/09/2018<br>25/09/2018<br>28/09/2018                             | quincena de marzo<br>Pago nómina 2da<br>quincena de marzo<br>Pago nómina 1ra<br>quincena de abril<br>Pago nómina 2da<br>quincena de abril<br>quincena de abril<br>Pago nómina 1ra<br>quincena de mayo<br>quincena de mayo<br>Pago nómina 2da<br>quincena de mayo<br>Pago nómina 1ra<br>quincena de junio<br>Pago nómina 2da<br>quincena de junio<br>Pago nómina 1ra<br>quincena de julio<br>Pago nómina 2da<br>quincena de julio<br>Pago nómina 1ra<br>quincena de agosto<br>Pago nómina 2da<br>quincena de agosto<br>Pago nómina 1ra<br>quincena de<br>Pago nómina 2da<br>quincena de   | 152,327.37<br>152,176.11<br>152,176.11<br>151,353.23<br>151,353.23<br>151,353.23<br>151,353.23<br>215,237.74<br>215,237.74<br>18,219.46<br>18,219.46<br>154,576.02<br>154,576.02<br>165,715.61<br>165,715.61<br>165,715.61<br>165,715.61<br>165,715.61<br>166,624.83<br>166,624.83<br>165,715.61<br>165,715.61<br>166,624.83<br>166,624.83<br>166,624.83<br>160,382.08<br>160,382.08<br>160,382.08<br>160,382.08                            |                      |  | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Percepción en Nómina</th> <th>Importe</th> <th>Partida del Gasto Devengado</th> <th>Importe</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Honorarios</td> <td>2,642,250.95</td> <td>Honorarios Asimilables a Salarios</td> <td>2,642,250.95</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Compensación</td> <td>36,603.54</td> <td>Percepciones a los Honorarios Asimilables a Salarios</td> <td>277,988.21</td> <td>241,384.67</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td><b>2,678,854.49</b></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>2,920,239.16</b></td> <td><b>241,384.67</b></td> </tr> </tbody> </table> | Percepción en Nómina | Importe                     | Partida del Gasto Devengado | Importe    | Diferencia                               | Honorarios | 2,642,250.95                                    | Honorarios Asimilables a Salarios | 2,642,250.95 | -                        | Compensación | 36,603.54                         | Percepciones a los Honorarios Asimilables a Salarios | 277,988.21 | 241,384.67 | <b>Total</b> | <b>2,678,854.49</b>                                  | <b>Total</b> | <b>2,920,239.16</b> | <b>241,384.67</b>           | Sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente" | gastos no registrados en la información financiera, o en su caso, reintegrar \$241,384.67, y presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro.<br><br>Implementar mecanismos de control, con la finalidad de que la información financiera reportada, se encuentre sustentada con la documentación comprobatoria correspondiente. | 1.- Provisiones de Prestaciones de Fin de Año como son: Gratificaciones de Fin de Año, que hace el Ejecutivo a través de la Secretaría de Planeación y Finanzas de acuerdo a lo establecido por la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; con base a lo establecido en el gasto devengado es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago por las remuneraciones brutas al validarse la nómina periódica por la que se reconoce la prestación de los servicios en un periodo determinado, respecto a las obligaciones laborales por la parte proporcional del servicio prestado. Dichas provisiones se verán disminuidas en Diciembre cuando se realice el pago de la Gratificación de Fin de Año. |   |               |          |               |          |   |              |          |   |          |   |                    |          |                    |          |   |                         |          |                                |          |   |                                |           |                                |           |   |                          |           |                                 |           |   |  |           |  |           |           |   |   |  |            |            |                     |            |   |            |   |   |            |  |            |   |  |   |  |
| Percepción en Nómina                                     | Importe   | Partida del Gasto Devengado  | Importe  | Diferencia  |                      |  |  |                      |                             |                             |            |  |            |   |                                   |              |                          |              |                                   |  |            |            |              |  |              |                     |                             |  |   |   |   |               |          |               |          |   |              |          |   |          |   |                    |          |                    |          |   |                         |          |                                |          |   |                                |           |                                |           |   |                          |           |                                 |           |   |  |           |  |           |           |   |   |  |            |            |                     |            |   |            |   |   |            |  |            |   |  |   |  |
| Honorarios   | 2,642,250.95  | Honorarios Asimilables a Salarios  | 2,642,250.95   | -   |                      |  |  |                      |                             |                             |            |  |            |   |                                   |              |                          |              |                                   |  |            |            |              |  |              |                     |                             |  |   |   |   |               |          |               |          |   |              |          |   |          |   |                    |          |                    |          |   |                         |          |                                |          |   |                                |           |                                |           |   |                          |           |                                 |           |   |  |           |  |           |           |   |   |  |            |            |                     |            |   |            |   |   |            |  |            |   |  |   |  |
| Compensación   | 36,603.54   | Percepciones a los Honorarios Asimilables a Salarios   | 277,988.21   | 241,384.67  |                      |  |  |                      |                             |                             |            |  |            |   |                                   |              |                          |              |                                   |  |            |            |              |  |              |                     |                             |  |   |   |   |               |          |               |          |   |              |          |   |          |   |                    |          |                    |          |   |                         |          |                                |          |   |                                |           |                                |           |   |                          |           |                                 |           |   |  |           |  |           |           |   |   |  |            |            |                     |            |   |            |   |   |            |  |            |   |  |   |  |
| <b>Total</b>   | <b>2,678,854.49</b>   | <b>Total</b>   | <b>2,920,239.16</b>  | <b>241,384.67</b>   |                      |  |  |                      |                             |                             |            |  |            |   |                                   |              |                          |              |                                   |  |            |            |              |  |              |                     |                             |  |   |   |   |               |          |               |          |   |              |          |   |          |   |                    |          |                    |          |   |                         |          |                                |          |   |                                |           |                                |           |   |                          |           |                                 |           |   |  |           |  |           |           |   |   |  |            |            |                     |            |   |            |   |   |            |  |            |   |  |   |  |
| 13   | PA - 100116<br>EG - 100249<br>PA - 100669<br>EG - 100671<br>PA - 200203<br>EG - 200167<br>PA - 201724<br>EG - 201324<br>PA - 301171<br>EG - 300584<br>PA - 303155<br>EG - 302171<br>PA - 401389<br>EG - 400479<br>PA - 404003<br>EG - 402099<br>PA - 404166<br>EG - 402195<br>PA - 500760<br>EG - 500379<br>PA - 503347<br>EG - 501741<br>PA - 601245<br>EG - 604328<br>PA - 603363<br>EG - 606109<br>PA - 701173<br>EG - 700398<br>PA - 703847<br>EG - 701851<br>PA - 801100 | 19/01/2018<br>24/01/2018<br>29/01/2018<br>30/01/2018<br>12/02/2018<br>14/02/2018<br>26/02/2018<br>27/02/2018<br>12/03/2018<br>14/03/2018<br>26/03/2018<br>28/03/2018<br>11/04/2018<br>13/04/2018<br>25/04/2018<br>27/04/2018<br>26/04/2018<br>27/04/2018<br>10/05/2018<br>14/05/2018<br>29/05/2018<br>30/05/2018<br>12/06/2018<br>14/06/2018<br>28/06/2018<br>29/06/2018<br>12/07/2018<br>13/07/2018<br>26/07/2018<br>30/07/2018<br>10/08/2018 | <b>Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones</b><br>Pago nómina 1ra<br>quincena de enero<br>Pago nómina 2da<br>quincena de enero<br>Pago nómina 1ra<br>quincena de febrero<br>Pago nómina 2da<br>quincena de febrero<br>Pago nómina 1ra<br>quincena de marzo<br>Pago nómina 2da<br>quincena de marzo<br>Pago nómina 1ra<br>quincena de abril<br>Pago nómina 2da<br>quincena de abril<br>Pago nómina 1ra<br>estimulo por años<br>Pago nómina 1ra<br>quincena de mayo<br>Pago nómina 2da<br>quincena de mayo<br>Pago nómina 1ra<br>quincena de junio<br>Pago nómina 2da<br>quincena de junio<br>Pago nómina 1ra<br>quincena de julio<br>Pago nómina 2da<br>quincena de julio | 156,247.92<br>156,247.92<br>166,229.45<br>166,229.45<br>156,610.13<br>156,610.13<br>153,434.26<br>153,434.26<br>159,604.87<br>159,604.87<br>155,249.66<br>155,249.66<br>157,831.99<br>157,831.99<br>184,378.35<br>184,378.35<br>23,750.00<br>23,750.00<br>230,903.45<br>230,903.45<br>169,119.65<br>169,119.65<br>167,447.14<br>167,447.14<br>166,432.17<br>166,432.17<br>170,195.56<br>170,195.56<br>169,119.65<br>169,119.65<br>11,514.48 |                      | <p>De la revisión y análisis a las nóminas de personal de la Coordinación Estatal de Protección Civil "CEPC", elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido de enero a septiembre de 2018, se detectó diferencia no comprobada en el registro del gasto devengado por \$423,253.41; lo anterior, se originó debido a que los registros contables y presupuestales reportados por el mismo periodo registran erogaciones por \$3,054,663.10 y las nóminas de personal proporcionadas por Oficialía Mayor de Gobierno en el proceso de revisión de auditoría ascienden a \$2,631,409.69. Cabe señalar que para la determinación del importe de los registros contables no se consideran las partidas de "servicio médico a funcionarios", "servicio médico al personal", "servicio médico a trabajadores", "otras percepciones a trabajadores", "aportación a pensiones de funcionarios", "aportación a pensiones del personal" y "aportación a pensiones por trabajadores", debido a que estas partidas del gasto son comprobadas mediante facturas y recibos de honorarios por conceptos de gastos médicos.</p> <p>Lo anterior, denota que los registros contables no se realizan en apego a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, que derivan de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de los Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Se detalla:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Percepción en Nómina</th> <th>Importe</th> <th>Partida del Gasto Devengado</th> <th>Importe</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Sueldo Base y Retroactivo de Sueldo Base</td> <td>961,918.35</td> <td>Sueldos a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>988,997.59</td> <td>27,079.24</td> </tr> <tr> <td>Honorarios y Retroactivo</td> <td>671,105.22</td> <td>Honorarios Asimilables a Salarios</td> <td>665,837.67</td> <td>5,267.55</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Percepciones a los Honorarios Asimilables a Salarios</td> <td>60,929.47</td> <td>60,929.47</td> </tr> <tr> <td>Aniversario Día del Trabajo</td> <td>1,560.00</td> <td>Aniversario Día del Trabajo</td> <td>1,560.00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Apoyo Canasta</td> <td>1,350.00</td> <td>Apoyo Canasta</td> <td>1,350.00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Capacitación</td> <td>2,634.62</td> <td>Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos</td> <td>2,634.62</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Ayuda para Pasajes</td> <td>3,484.63</td> <td>Ayuda para Pasajes</td> <td>3,484.63</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Pago de Días Económicos</td> <td>8,031.34</td> <td>Días Económicos a Trabajadores</td> <td>8,031.34</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Estímulos por Años de Servicio</td> <td>23,750.00</td> <td>Estímulos por Años de Servicio</td> <td>23,750.00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Quinquenio y Retroactivo</td> <td>31,675.90</td> <td>Prima Quinquenal a Trabajadores</td> <td>31,675.90</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>47,203.30</td> <td>Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>70,216.85</td> <td>23,013.55</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Percepciones de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>188,884.21</td> <td>188,884.21</td> </tr> <tr> <td>Fondo de Separación</td> <td>102,288.37</td> <td>Funcionarios y Personal de Retiro a Funcionarios y Personal</td> <td>102,288.37</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Incentivo al Retiro y Fomento Separación Alberg</td> <td>172,491.98</td> <td>Incentivo al Retiro de Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>172,491.98</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table> | Percepción en Nómina   | Importe              | Partida del Gasto Devengado | Importe                     | Diferencia | Sueldo Base y Retroactivo de Sueldo Base | 961,918.35 | Sueldos a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 988,997.59                        | 27,079.24    | Honorarios y Retroactivo | 671,105.22   | Honorarios Asimilables a Salarios | 665,837.67   | 5,267.55   | -          | -            | Percepciones a los Honorarios Asimilables a Salarios | 60,929.47    | 60,929.47           | Aniversario Día del Trabajo | 1,560.00   | Aniversario Día del Trabajo   | 1,560.00  | - | Apoyo Canasta | 1,350.00 | Apoyo Canasta | 1,350.00 | - | Capacitación | 2,634.62 | Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos | 2,634.62 | - | Ayuda para Pasajes | 3,484.63 | Ayuda para Pasajes | 3,484.63 | - | Pago de Días Económicos | 8,031.34 | Días Económicos a Trabajadores | 8,031.34 | - | Estímulos por Años de Servicio | 23,750.00 | Estímulos por Años de Servicio | 23,750.00 | - | Quinquenio y Retroactivo | 31,675.90 | Prima Quinquenal a Trabajadores | 31,675.90 | - | Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 47,203.30 | Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 70,216.85 | 23,013.55 | - | - | Percepciones de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 188,884.21 | 188,884.21 | Fondo de Separación | 102,288.37 | Funcionarios y Personal de Retiro a Funcionarios y Personal | 102,288.37 | - | Incentivo al Retiro y Fomento Separación Alberg | 172,491.98 | Incentivo al Retiro de Funcionarios, Personal y Trabajadores | 172,491.98 | - | Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 2, 33, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente" y "Registro e | Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria (nóminas) faltante, así como conciliación de nóminas de personal y registros contables, incluyendo información que sustente los importes registrados y las pólizas de gasto y pago por el registro de gastos no registrados en la información financiera, o en su caso, reintegrar \$423,253.41, y presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro.<br><br>Implementar mecanismos de control, con la finalidad de que la información financiera reportada, se encuentre sustentada con la documentación comprobatoria correspondiente. | Respecto a esta observación, la Dirección de Recursos Humanos de la Oficialía Mayor de Gobierno, conjuntamente con la Dirección de Presupuesto de la Secretaría de Planeación y Finanzas y la Jefatura Administrativa de la Coordinación Estatal de Protección Civil, conciliaron las partidas con diferencia según la observación emitida por el Órgano de Fiscalización Superior; resultando así la "Minuta de Trabajo para Conciliación de Diferencias Presupuestales" misma que se anexa. Dicha Minuta determina que no hubo nóminas faltantes sino que las diferencias se deben a los siguientes puntos en concreto:<br>1.- En el acumulación de los conceptos de nómina el auditor como un criterio distinto al que tienen la Dirección de Recursos Humanos y la Dirección de Presupuesto para registrar los importes, ejemplo de ello son las partidas de "Sueldo Base a Funcionarios, Personal y Trabajadores", debiendo sumar los conceptos de 1. Sueldo Base, 2.- Sueldo Base Complementario, 8.- Retroactivo Sueldo Base y restar el concepto 51. Faltas y Permisos.<br>2.- Pagos de finiquitos a ex trabajadores, que no se realizan por nómina sino por solicitud de pago y que pueden afectar las partidas de Sueldo Base a Funcionarios, Personal y Trabajadores, Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores, Gratificación de Fin de año a Funcionarios, Personal y Trabajadores, entre otras.<br>3.- Movimientos escalafonarios y cambios de adscripción del personal con nombramiento de "Base", anexando la documentación comprobatoria de estos movimientos integrada por oficios de jubilación y propuesta de escalafón del Sindicato "7 de Mayo", así como avisos de movimientos al padrón |
| Percepción en Nómina                                     | Importe   | Partida del Gasto Devengado  | Importe  | Diferencia  |                      |  |  |                      |                             |                             |            |  |            |   |                                   |              |                          |              |                                   |  |            |            |              |  |              |                     |                             |  |   |   |   |               |          |               |          |   |              |          |   |          |   |                    |          |                    |          |   |                         |          |                                |          |   |                                |           |                                |           |   |                          |           |                                 |           |   |  |           |  |           |           |   |   |  |            |            |                     |            |   |            |   |   |            |  |            |   |  |   |  |
| Sueldo Base y Retroactivo de Sueldo Base                 | 961,918.35  | Sueldos a Funcionarios, Personal y Trabajadores  | 988,997.59   | 27,079.24   |                      |  |  |                      |                             |                             |            |  |            |   |                                   |              |                          |              |                                   |  |            |            |              |  |              |                     |                             |  |   |   |   |               |          |               |          |   |              |          |   |          |   |                    |          |                    |          |   |                         |          |                                |          |   |                                |           |                                |           |   |                          |           |                                 |           |   |  |           |  |           |           |   |   |  |            |            |                     |            |   |            |   |   |            |  |            |   |  |   |  |
| Honorarios y Retroactivo                                 | 671,105.22  | Honorarios Asimilables a Salarios  | 665,837.67   | 5,267.55  |                      |  |  |                      |                             |                             |            |  |            |   |                                   |              |                          |              |                                   |  |            |            |              |  |              |                     |                             |  |   |   |   |               |          |               |          |   |              |          |   |          |   |                    |          |                    |          |   |                         |          |                                |          |   |                                |           |                                |           |   |                          |           |                                 |           |   |  |           |  |           |           |   |   |  |            |            |                     |            |   |            |   |   |            |  |            |   |  |   |  |
| -  | -   | Percepciones a los Honorarios Asimilables a Salarios   | 60,929.47  | 60,929.47   |                      |  |  |                      |                             |                             |            |  |            |   |                                   |              |                          |              |                                   |  |            |            |              |  |              |                     |                             |  |   |   |   |               |          |               |          |   |              |          |   |          |   |                    |          |                    |          |   |                         |          |                                |          |   |                                |           |                                |           |   |                          |           |                                 |           |   |  |           |  |           |           |   |   |  |            |            |                     |            |   |            |   |   |            |  |            |   |  |   |  |
| Aniversario Día del Trabajo                              | 1,560.00  | Aniversario Día del Trabajo  | 1,560.00   | -   |                      |  |  |                      |                             |                             |            |  |            |   |                                   |              |                          |              |                                   |  |            |            |              |  |              |                     |                             |  |   |   |   |               |          |               |          |   |              |          |   |          |   |                    |          |                    |          |   |                         |          |                                |          |   |                                |           |                                |           |   |                          |           |                                 |           |   |  |           |  |           |           |   |   |  |            |            |                     |            |   |            |   |   |            |  |            |   |  |   |  |
| Apoyo Canasta  | 1,350.00  | Apoyo Canasta  | 1,350.00   | -   |                      |  |  |                      |                             |                             |            |  |            |   |                                   |              |                          |              |                                   |  |            |            |              |  |              |                     |                             |  |   |   |   |               |          |               |          |   |              |          |   |          |   |                    |          |                    |          |   |                         |          |                                |          |   |                                |           |                                |           |   |                          |           |                                 |           |   |  |           |  |           |           |   |   |  |            |            |                     |            |   |            |   |   |            |  |            |   |  |   |  |
| Capacitación   | 2,634.62  | Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos  | 2,634.62   | -   |                      |  |  |                      |                             |                             |            |  |            |   |                                   |              |                          |              |                                   |  |            |            |              |  |              |                     |                             |  |   |   |   |               |          |               |          |   |              |          |   |          |   |                    |          |                    |          |   |                         |          |                                |          |   |                                |           |                                |           |   |                          |           |                                 |           |   |  |           |  |           |           |   |   |  |            |            |                     |            |   |            |   |   |            |  |            |   |  |   |  |
| Ayuda para Pasajes                                       | 3,484.63  | Ayuda para Pasajes   | 3,484.63   | -   |                      |  |  |                      |                             |                             |            |  |            |   |                                   |              |                          |              |                                   |  |            |            |              |  |              |                     |                             |  |   |   |   |               |          |               |          |   |              |          |   |          |   |                    |          |                    |          |   |                         |          |                                |          |   |                                |           |                                |           |   |                          |           |                                 |           |   |  |           |  |           |           |   |   |  |            |            |                     |            |   |            |   |   |            |  |            |   |  |   |  |
| Pago de Días Económicos                                  | 8,031.34  | Días Económicos a Trabajadores   | 8,031.34   | -   |                      |  |  |                      |                             |                             |            |  |            |   |                                   |              |                          |              |                                   |  |            |            |              |  |              |                     |                             |  |   |   |   |               |          |               |          |   |              |          |   |          |   |                    |          |                    |          |   |                         |          |                                |          |   |                                |           |                                |           |   |                          |           |                                 |           |   |  |           |  |           |           |   |   |  |            |            |                     |            |   |            |   |   |            |  |            |   |  |   |  |
| Estímulos por Años de Servicio                           | 23,750.00   | Estímulos por Años de Servicio   | 23,750.00  | -   |                      |  |  |                      |                             |                             |            |  |            |   |                                   |              |                          |              |                                   |  |            |            |              |  |              |                     |                             |  |   |   |   |               |          |               |          |   |              |          |   |          |   |                    |          |                    |          |   |                         |          |                                |          |   |                                |           |                                |           |   |                          |           |                                 |           |   |  |           |  |           |           |   |   |  |            |            |                     |            |   |            |   |   |            |  |            |   |  |   |  |
| Quinquenio y Retroactivo                                 | 31,675.90   | Prima Quinquenal a Trabajadores  | 31,675.90  | -   |                      |  |  |                      |                             |                             |            |  |            |   |                                   |              |                          |              |                                   |  |            |            |              |  |              |                     |                             |  |   |   |   |               |          |               |          |   |              |          |   |          |   |                    |          |                    |          |   |                         |          |                                |          |   |                                |           |                                |           |   |                          |           |                                 |           |   |  |           |  |           |           |   |   |  |            |            |                     |            |   |            |   |   |            |  |            |   |  |   |  |
| Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 47,203.30   | Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores   | 70,216.85  | 23,013.55   |                      |  |  |                      |                             |                             |            |  |            |   |                                   |              |                          |              |                                   |  |            |            |              |  |              |                     |                             |  |   |   |   |               |          |               |          |   |              |          |   |          |   |                    |          |                    |          |   |                         |          |                                |          |   |                                |           |                                |           |   |                          |           |                                 |           |   |  |           |  |           |           |   |   |  |            |            |                     |            |   |            |   |   |            |  |            |   |  |   |  |
| -  | -   | Percepciones de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores   | 188,884.21   | 188,884.21  |                      |  |  |                      |                             |                             |            |  |            |   |                                   |              |                          |              |                                   |  |            |            |              |  |              |                     |                             |  |   |   |   |               |          |               |          |   |              |          |   |          |   |                    |          |                    |          |   |                         |          |                                |          |   |                                |           |                                |           |   |                          |           |                                 |           |   |  |           |  |           |           |   |   |  |            |            |                     |            |   |            |   |   |            |  |            |   |  |   |  |
| Fondo de Separación                                      | 102,288.37  | Funcionarios y Personal de Retiro a Funcionarios y Personal  | 102,288.37   | -   |                      |  |  |                      |                             |                             |            |  |            |   |                                   |              |                          |              |                                   |  |            |            |              |  |              |                     |                             |  |   |   |   |               |          |               |          |   |              |          |   |          |   |                    |          |                    |          |   |                         |          |                                |          |   |                                |           |                                |           |   |                          |           |                                 |           |   |  |           |  |           |           |   |   |  |            |            |                     |            |   |            |   |   |            |  |            |   |  |   |  |
| Incentivo al Retiro y Fomento Separación Alberg          | 172,491.98  | Incentivo al Retiro de Funcionarios, Personal y Trabajadores   | 172,491.98   | -   |                      |  |  |                      |                             |                             |            |  |            |   |                                   |              |                          |              |                                   |  |            |            |              |  |              |                     |                             |  |   |   |   |               |          |               |          |   |              |          |   |          |   |                    |          |                    |          |   |                         |          |                                |          |   |                                |           |                                |           |   |                          |           |                                 |           |   |  |           |  |           |           |   |   |  |            |            |                     |            |   |            |   |   |            |  |            |   |  |   |  |

**CUENTA PÚBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A**

PERIODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No.  | REFERENCIA   |  | CONCEPTO  | IMPORTE (\$)   | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN   | NORMATIVA INCUMPLIDA                               | ACCIÓN A SOLVENTAR | SOLVENTACION   |            |            |            |              |   |              |           |  |            |   |            |            |              |                     |              |                     |                   |  |  |   |
|--|--|--|---|--|----------------------|---|--|--------------------|--|------------|------------|------------|--------------|---|--------------|-----------|--|------------|---|------------|------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|-------------------|--|--|---|
|  | PÓLIZA /DOCUMENTO  | FECHA  |   |  |                      |   |  |                    |  |            |            |            |              |   |              |           |  |            |   |            |            |              |                     |              |                     |                   |  |  |   |
|  | EG - 800480<br>PA - 801099<br>EG - 800483<br>PA - 803850<br>EG - 802159<br>PA - 901341<br>EG - 900434<br>PA - 901329<br>EG - 900437<br>PA - 903297<br>EG - 901614<br>PA - 903274<br>EG - 901622  | 14/08/2018<br>10/08/2018<br>14/08/2018<br>29/08/2018<br>30/08/2018<br>12/09/2018<br>14/09/2018<br>12/09/2018<br>14/09/2018<br>25/09/2018<br>28/09/2018<br>24/09/2018<br>28/09/2018   | Pago nómina 1ra quincena de agosto<br>Pago nómina 2da quincena de agosto<br>Pago nómina 1ra quincena de septiembre<br>Pago nómina 2da quincena de septiembre<br>Nóminas personal 2018 de Enero-Septiembre   | 11,514.48<br>155,932.66<br>155,932.66<br>165,767.75<br>165,767.75<br>11,514.41<br>11,514.41<br>155,932.52<br>155,932.52<br>155,932.52<br>155,932.52<br>11,514.41<br>11,514.41  |                      | <table border="1"> <tr> <td>Despensa, retroactivo Despensa y Despensa Especial</td> <td>212,503.21</td> <td>Despensa a funcionarios, Personal Trabajadores e Interinos</td> <td>212,503.21</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Despensa Especial de Fin de Año a Personal Trabajadores</td> <td>30,106.85</td> <td>30,106.85</td> </tr> <tr> <td>Percepción Complementaria y Retroactiva Percepción</td> <td>391,412.77</td> <td>Percepción Complementaria a Bono Anual a funcionarios, Personal e Interinos</td> <td>391,412.77</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td><b>2,631,409.69</b></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>3,054,663.10</b></td> <td><b>423,253.41</b></td> </tr> </table>  | Despensa, retroactivo Despensa y Despensa Especial | 212,503.21         | Despensa a funcionarios, Personal Trabajadores e Interinos | 212,503.21 | -          | -          | -            | Despensa Especial de Fin de Año a Personal Trabajadores | 30,106.85    | 30,106.85 | Percepción Complementaria y Retroactiva Percepción | 391,412.77 | Percepción Complementaria a Bono Anual a funcionarios, Personal e Interinos | 391,412.77 | -          | <b>Total</b> | <b>2,631,409.69</b> | <b>Total</b> | <b>3,054,663.10</b> | <b>423,253.41</b> |  |  | de personal autorizados.<br>4.- Provisiones de Prestaciones de Fin de Año como son: Prima Vacacional, Bono Anual, Despensa Especial, Aguinaldo y Gratificación de Fin de Año, que hace el Ejecutivo a través de la Secretaría de Planeación y Finanzas de acuerdo a lo establecido por la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; con base a lo establecido en el gasto devengado es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago por las remuneraciones brutas al validarse la nómina periódica por la que se reconoce la prestación de los servicios en un periodo determinado, respecto a las obligaciones laborales por la parte proporcional del servicio prestado. Dichas provisiones se verán  |
| Despensa, retroactivo Despensa y Despensa Especial | 212,503.21   | Despensa a funcionarios, Personal Trabajadores e Interinos   | 212,503.21  | -  |                      |   |  |                    |  |            |            |            |              |   |              |           |  |            |   |            |            |              |                     |              |                     |                   |  |  |   |
| -  | -  | Despensa Especial de Fin de Año a Personal Trabajadores  | 30,106.85   | 30,106.85  |                      |   |  |                    |  |            |            |            |              |   |              |           |  |            |   |            |            |              |                     |              |                     |                   |  |  |   |
| Percepción Complementaria y Retroactiva Percepción | 391,412.77   | Percepción Complementaria a Bono Anual a funcionarios, Personal e Interinos  | 391,412.77  | -  |                      |   |  |                    |  |            |            |            |              |   |              |           |  |            |   |            |            |              |                     |              |                     |                   |  |  |   |
| <b>Total</b>                                       | <b>2,631,409.69</b>  | <b>Total</b>   | <b>3,054,663.10</b>   | <b>423,253.41</b>  |                      |   |  |                    |  |            |            |            |              |   |              |           |  |            |   |            |            |              |                     |              |                     |                   |  |  |   |
| <b>14</b>  | PA - 100116<br>EG - 100249<br>PA - 100669<br>EG - 100671<br>PA - 200203<br>EG - 200167<br>PA - 201724<br>EG - 201324<br>PA - 301171<br>EG - 300584<br>PA - 303155<br>EG - 302171<br>PA - 401389<br>EG - 400479<br>PA - 404003<br>EG - 402099<br>PA - 500760<br>EG - 500379<br>PA - 503347<br>EG - 501741<br>PA - 601245<br>EG - 604328<br>PA - 603363<br>EG - 606109<br>PA - 701173<br>EG - 700398<br>PA - 703847<br>EG - 701851<br>PA - 801100<br>EG - 800480<br>PA - 801099<br>EG - 800483<br>PA - 803849<br>EG - 802162<br>PA - 901329<br>EG - 900437<br>PA - 903297<br>EG - 901614 | 19/01/2018<br>24/01/2018<br>29/01/2018<br>30/01/2018<br>12/02/2018<br>14/02/2018<br>26/02/2018<br>27/02/2018<br>12/03/2018<br>14/03/2018<br>26/03/2018<br>28/03/2018<br>11/04/2018<br>13/04/2018<br>25/04/2018<br>27/04/2018<br>10/05/2018<br>14/05/2018<br>29/05/2018<br>30/05/2018<br>12/06/2018<br>14/06/2018<br>28/06/2018<br>29/06/2018<br>12/07/2018<br>13/07/2018<br>26/07/2018<br>30/07/2018<br>10/08/2018<br>14/08/2018<br>10/08/2018<br>14/08/2018<br>29/08/2018<br>30/08/2018<br>12/09/2018<br>14/09/2018<br>25/09/2018<br>28/09/2018 | <b>Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones</b><br>Pago nómina 1ra quincena de enero<br>Pago nómina 2da quincena de enero<br>Pago nómina 1ra quincena de febrero<br>Pago nómina 2da quincena de febrero<br>Pago nómina 1ra quincena de marzo<br>Pago nómina 2da quincena de marzo<br>Pago nómina 1ra quincena de abril<br>Pago nómina 2da quincena de abril<br>Pago nómina 1ra quincena de mayo<br>Pago nómina 2da quincena de mayo<br>Pago nómina 1ra quincena de junio<br>Pago nómina 2da quincena de junio<br>Pago nómina 1ra quincena de julio<br>Pago nómina 2da quincena de julio<br>Pago nómina 1ra quincena de agosto<br>Pago nómina 2da quincena de agosto<br>Pago nómina 1ra quincena de septiembre<br>Nóminas personal 2018 de Enero-Septiembre | 78,642.18<br>78,642.18<br>79,106.74<br>79,106.74<br>78,642.18<br>78,642.18<br>77,713.07<br>77,713.07<br>78,642.18<br>78,642.18<br>78,882.02<br>78,882.02<br>78,431.50<br>78,431.50<br>67,124.14<br>67,124.14<br>99,763.80<br>99,763.80<br>71,455.98<br>71,455.98<br>71,049.81<br>71,049.81<br>71,049.81<br>71,049.81<br>71,455.98<br>71,455.98<br>46,349.39<br>46,349.39<br>71,049.81<br>71,049.81<br>83,495.34<br>83,495.34<br>83,018.55<br>83,018.55<br>83,018.55<br>83,018.55 |                      | <p>De la revisión a las nóminas de personal de la Comisión Estatal de Arbitraje Médico "CEAM", elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido de enero a septiembre de 2018, se detectó diferencia no comprobada en el registro del gasto devengado por \$123,663.44; lo anterior, se originó debido a que los registros contables y presupuestales reportados por el mismo periodo registran erogaciones por \$1,439,940.84 y las nóminas de personal proporcionadas por Oficialía Mayor de Gobierno en el proceso de revisión de auditoría ascienden a \$1,316,277.40.</p> <p>Lo anterior, denota que los registros contables no se realizan en apego a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, que derivan de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Se detalla:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Percepción en Nómina</th> <th>Importe</th> <th>Partida del Gasto Devengado</th> <th>Importe</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Honorarios</td> <td>1,316,277.40</td> <td>Honorarios Asimilables a Salarios</td> <td>1,316,277.40</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Estímulo de Productividad</td> <td>-</td> <td>Adiciones a los Honorarios Asimilables a Salarios</td> <td>123,663.44</td> <td>123,663.44</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td><b>1,316,277.40</b></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>1,439,940.84</b></td> <td><b>123,663.44</b></td> </tr> </tbody> </table> | Percepción en Nómina                               | Importe            | Partida del Gasto Devengado                                | Importe    | Diferencia | Honorarios | 1,316,277.40 | Honorarios Asimilables a Salarios                       | 1,316,277.40 | -         | Estímulo de Productividad                          | -          | Adiciones a los Honorarios Asimilables a Salarios                           | 123,663.44 | 123,663.44 | <b>Total</b> | <b>1,316,277.40</b> | <b>Total</b> | <b>1,439,940.84</b> | <b>123,663.44</b> | Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 2, 33, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente" | Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria (nóminas) faltante, así como conciliación de nóminas de personal y registros contables, incluyendo información que sustente los importes registrados y las pólizas de gasto y pago por el registro de gastos no registrados en la información financiera, o en su caso, reintegrar \$123,663.44, y presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro. | Respecto a esta observación, la Dirección de Recursos Humanos de la Oficialía Mayor de Gobierno, conjuntamente con la Dirección de Presupuesto de la Secretaría de Planeación y Finanzas; y la <b>Jefatura Administrativa de la Comisión Estatal de Arbitraje Médico</b> , conciliaron las partidas con diferencia según la observación emitida por el Órgano de Fiscalización Superior; resultando así la "Minuta de Trabajo para Conciliación de Diferencias Presupuestales" misma que se anexa. Dicha Minuta determina que no hubo nóminas faltantes sino que las diferencias se deben a los siguientes puntos en concreto:<br>1.- Provisiones de Prestaciones de Fin de Año como son: Gratificaciones de Fin de Año, que hace el Ejecutivo a través de la Secretaría de Planeación y Finanzas de acuerdo a lo establecido por la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; con base a lo establecido en el gasto devengado es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago por las remuneraciones brutas al validarse la nómina periódica por la que se reconoce la prestación de los servicios en un periodo determinado, respecto a las obligaciones laborales por la parte proporcional del servicio prestado. Dichas provisiones se verán disminuidas en Diciembre cuando se realice el pago de la Gratificación de Fin de Año. |
| Percepción en Nómina                               | Importe  | Partida del Gasto Devengado  | Importe   | Diferencia   |                      |   |  |                    |  |            |            |            |              |   |              |           |  |            |   |            |            |              |                     |              |                     |                   |  |  |   |
| Honorarios   | 1,316,277.40   | Honorarios Asimilables a Salarios  | 1,316,277.40  | -  |                      |   |  |                    |  |            |            |            |              |   |              |           |  |            |   |            |            |              |                     |              |                     |                   |  |  |   |
| Estímulo de Productividad                          | -  | Adiciones a los Honorarios Asimilables a Salarios  | 123,663.44  | 123,663.44   |                      |   |  |                    |  |            |            |            |              |   |              |           |  |            |   |            |            |              |                     |              |                     |                   |  |  |   |
| <b>Total</b>                                       | <b>1,316,277.40</b>  | <b>Total</b>   | <b>1,439,940.84</b>   | <b>123,663.44</b>  |                      |   |  |                    |  |            |            |            |              |   |              |           |  |            |   |            |            |              |                     |              |                     |                   |  |  |   |



**CUENTA PÚBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A**

PERIODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No.         | REFERENCIA         |                                   | CONCEPTO   | IMPORTE (\$) | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN  | NORMATIVA INCUMPLIDA   | ACCIÓN A SOLVENTAR  | SOLVENTACION   |  |
|-------------|--------------------|-----------------------------------|--|--------------|----------------------|--|--|---|--|--|
|             | PÓLIZA / DOCUMENTO | FECHA                             |  |              |                      |  |  |   |  |  |
| 15          |                    |                                   | <b>Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones</b> |              |                      | De la revisión a las nóminas de personal de la Casa de las Artesanías de Tlaxcala "CAT", elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido de enero a septiembre de 2018, se detectó diferencia no comprobada en el registro del gasto devengado por \$207,726.23; lo anterior, se originó debido a que los registros contables y presupuestales reportados por el mismo periodo registran erogaciones por \$2,758,406.64 y las nóminas de personal proporcionadas por Oficialía Mayor de Gobierno en el proceso de revisión de auditoría ascienden a \$2,550,680.41. | Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 2, 33, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente" y "Registro e | Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria (nóminas) faltantes, así como conciliación de nóminas de personal y registros contables, incluyendo información que sustente los importes registrados y las pólizas de gasto y pago por el registro de gastos no registrados en la información financiera, o en su caso, reintegrar \$207,726.23, y presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro. | Respecto a esta observación, la Dirección de Recursos Humanos de la Oficialía Mayor de Gobierno, conjuntamente con la Dirección de Presupuesto de la Secretaría de Planeación y Finanzas; y la <b>Jefatura Administrativa de la Casa de las Artesanías de Tlaxcala</b> , conciliaron las partidas con diferencia según la observación emitida por el Órgano de Fiscalización Superior; resultando así la "Minuta de Trabajo para Conciliación de Diferencias Presupuestales" misma que se anexa. Dicha Minuta determina que no hubo nomina faltantes sino que las diferencias se deben a los siguientes puntos en concreto:<br>1.- Provisiones de Prestaciones de Fin de Año como son: Gratificaciones de Fin de Año, que hace el Ejecutivo a través de la Secretaría de Planeación y Finanzas de acuerdo a lo establecido por la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; con base a lo establecido en el gasto devengado es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago por las remuneraciones brutas al validarse la nómina periódica por la que se reconoce la prestación de los servicios en un periodo determinado, respecto a las obligaciones laborales por la parte proporcional del servicio prestado. Dichas provisiones se verán disminuidas en Diciembre cuando se realice el pago de la Gratificación de Fin de Año. |  |
|             | PA - 100116        | 19/01/2018                        |  | 134,259.59   |                      |  |  |   |  |  |
|             | EG - 100249        | 24/01/2018                        | Pago nómina 1ra quincena de enero                              | 134,259.59   |                      |  |  |   |  |  |
|             | PA - 100171        | 19/01/2018                        |  | 3,770.60     |                      |  |  |   |  |  |
|             | EG - 100250        | 24/01/2018                        |  | 3,770.60     |                      |  |  |   |  |  |
|             | PA - 100669        | 29/01/2018                        |  | 138,845.56   |                      |  |  |   |  |  |
|             | EG - 100671        | 30/01/2018                        | Pago nómina 2da quincena de enero                              | 138,845.56   |                      |  |  |   |  |  |
|             | PA - 100837        | 30/01/2018                        |  | 10,020.00    |                      |  |  |   |  |  |
|             | EG - 101211        | 31/01/2018                        |  | 10,020.00    |                      |  |  |   |  |  |
|             | PA - 200203        | 12/02/2018                        |  | 134,259.58   |                      |  |  |   |  |  |
|             | EG - 200167        | 14/02/2018                        | Pago nómina 1ra quincena de febrero                            | 134,259.58   |                      |  |  |   |  |  |
|             | PA - 201848        | 26/02/2018                        |  | 10,020.00    |                      |  |  |   |  |  |
|             | EG - 201307        | 27/02/2018                        |  | 10,020.00    |                      |  |  |   |  |  |
|             | PA - 201839        | 26/02/2018                        | Pago nómina 2da quincena de febrero                            | 5,010.00     |                      |  |  |   |  |  |
|             | EG - 201308        | 27/02/2018                        |  | 5,010.00     |                      |  |  |   |  |  |
|             | PA - 201743        | 26/02/2018                        |  | 5,361.88     |                      |  |  |   |  |  |
|             | EG - 201320        | 27/02/2018                        | Pago nómina 2da quincena de febrero                            | 5,361.88     |                      |  |  |   |  |  |
|             | PA - 201724        | 26/02/2018                        |  | 127,311.50   |                      |  |  |   |  |  |
|             | EG - 201324        | 27/02/2018                        |  | 127,311.50   |                      |  |  |   |  |  |
|             | PA - 301171        | 12/03/2018                        | Pago nómina 1ra quincena de marzo                              | 123,407.61   |                      |  |  |   |  |  |
|             | EG - 300584        | 14/03/2018                        |  | 123,407.61   |                      |  |  |   |  |  |
|             | PA - 303218        | 27/03/2018                        | Pago nómina complementaria                                     | 5,010.00     |                      |  |  |   |  |  |
|             | EG - 302041        | 28/03/2018                        |  | 5,010.00     |                      |  |  |   |  |  |
|             | PA - 303217        | 27/03/2018                        | 2da quincena de marzo  | 5,010.00     |                      |  |  |   |  |  |
|             | EG - 302110        | 28/03/2018                        |  | 5,010.00     |                      |  |  |   |  |  |
|             | PA - 303156        | 26/03/2018                        |  | 30,916.84    |                      |  |  |   |  |  |
|             | EG - 302167        | 28/03/2018                        | Pago nómina 2da quincena de marzo                              | 30,916.84    |                      |  |  |   |  |  |
|             | PA - 303155        | 26/03/2018                        |  | 123,116.73   |                      |  |  |   |  |  |
|             | EG - 302171        | 28/03/2018                        |  | 123,116.73   |                      |  |  |   |  |  |
|             | PA - 401389        | 11/04/2018                        | Pago nómina 1ra quincena de abril                              | 131,531.65   |                      |  |  |   |  |  |
|             | EG - 400479        | 13/04/2018                        |  | 131,531.65   |                      |  |  |   |  |  |
|             | PA - 404003        | 25/04/2018                        | Pago nómina 2da quincena de abril                              | 131,531.65   |                      |  |  |   |  |  |
|             | EG - 402099        | 27/04/2018                        |  | 131,531.65   |                      |  |  |   |  |  |
|             | PA - 404158        | 26/04/2018                        | Pago nómina complementaria                                     | 15,030.00    |                      |  |  |   |  |  |
|             | EG - 402192        | 27/04/2018                        |  | 15,030.00    |                      |  |  |   |  |  |
| PA - 500957 | 11/05/2018         | Pago nómina 1ra quincena de mayo  | 118,061.00   |              |                      |  |  |   |  |  |
| EG - 500364 | 14/05/2018         |                                   | 118,061.00   |              |                      |  |  |   |  |  |
| PA - 500760 | 10/05/2018         | Pago nómina 1ra quincena de mayo  | 194,469.79   |              |                      |  |  |   |  |  |
| EG - 500379 | 14/05/2018         |                                   | 194,469.79   |              |                      |  |  |   |  |  |
| PA - 503363 | 29/05/2018         | Pago nómina complementaria        | 10,020.00  |              |                      |  |  |   |  |  |
| EG - 501731 | 30/05/2018         |                                   | 10,020.00  |              |                      |  |  |   |  |  |
| PA - 503347 | 29/05/2018         | Pago nómina 2da quincena de mayo  | 139,978.15   |              |                      |  |  |   |  |  |
| EG - 501741 | 30/05/2018         |                                   | 139,978.15   |              |                      |  |  |   |  |  |
| PA - 601245 | 12/06/2018         | Pago nómina 1ra quincena de junio | 135,284.08   |              |                      |  |  |   |  |  |
| EG - 604328 | 14/06/2018         |                                   | 135,284.08   |              |                      |  |  |   |  |  |
| PA - 603363 | 28/06/2018         | Pago nómina 2da quincena de junio | 135,284.08   |              |                      |  |  |   |  |  |
| EG - 606109 | 29/06/2018         |                                   | 135,284.08   |              |                      |  |  |   |  |  |
| PA - 603375 | 28/06/2018         | Pago nómina complementaria        | 15,030.00  |              |                      |  |  |   |  |  |
| EG - 606110 | 29/06/2018         |                                   | 15,030.00  |              |                      |  |  |   |  |  |
| PA - 701173 | 12/07/2018         | Pago nómina 1ra quincena de julio | 135,284.08   |              |                      |  |  |   |  |  |
| EG - 700398 | 13/07/2018         |                                   | 135,284.08   |              |                      |  |  |   |  |  |
| PA - 703899 | 27/07/2018         | Pago nómina complementaria        | 5,010.00   |              |                      |  |  |   |  |  |
| EG - 701820 | 30/07/2018         |                                   | 5,010.00   |              |                      |  |  |   |  |  |
| PA - 703900 | 27/07/2018         | 2da quincena de julio             | 5,010.00   |              |                      |  |  |   |  |  |
| EG - 701828 | 30/07/2018         |                                   | 5,010.00   |              |                      |  |  |   |  |  |
| PA - 703851 | 26/07/2018         |                                   | 11,842.06  |              |                      |  |  |   |  |  |

**CUENTA PÚBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A**  
PERÍODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No.  | REFERENCIA   |  | CONCEPTO  | IMPORTE (\$)  | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN   | NORMATIVA INCUMPLIDA   | ACCIÓN A SOLVENTAR  | SOLVENTACION  |            |  |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |   |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |   |               |          |               |          |   |              |           |  |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |           |                                |           |   |                                |           |                                |           |   |                    |        |                    |        |   |  |            |  |            |           |   |   |  |            |            |                     |            |  |            |   |   |            |  |            |         |  |              |  |              |          |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                     |  |
|--|--|--|---|---|----------------------|---|--|---|---|------------|--|--------------|---|--------------|------------|--------------------------|--------------|-----------------------------------|--------------|---|---|---|--|------------|------------|-----------------------------|-----------|-----------------------------|-----------|---|---------------|----------|---------------|----------|---|--------------|-----------|--|-----------|---|---|-----------|--------------------------|-----------|------------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|---|--------------|-----------|----------------------------|-----------|---|-------------------------|-----------|--------------------------------|-----------|---|--------------------------------|-----------|--------------------------------|-----------|---|--------------------|--------|--------------------|--------|---|--|------------|--|------------|-----------|---|---|--|------------|------------|---------------------|------------|--|------------|---|---|------------|--|------------|---------|--|--------------|--|--------------|----------|---|---|---|------------|------------|--|--------------|---|--------------|---|---|---|--|------------|------------|--------------|---------------------|--------------|----------------------|---------------------|--|
|  | PÓLIZA / DOCUMENTO   | FECHA  |   |   |                      |   |  |   |   |            |  |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |   |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |   |               |          |               |          |   |              |           |  |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |           |                                |           |   |                                |           |                                |           |   |                    |        |                    |        |   |  |            |  |            |           |   |   |  |            |            |                     |            |  |            |   |   |            |  |            |         |  |              |  |              |          |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                     |  |
|  | EG - 701848<br>PA - 703847<br>EG - 701851<br>PA - 801100<br>EG - 800480<br>PA - 801099<br>EG - 800483<br>PA - 803857<br>EG - 801947<br>PA - 803858<br>EG - 801948<br>PA - 803849<br>EG - 802162<br>PA - 901329<br>EG - 900437<br>PA - 903296<br>EG - 901605<br>PA - 903297<br>EG - 901614<br>PA - 903283<br>EG - 901615  | 30/07/2018<br>26/07/2018<br>30/07/2018<br>10/08/2018<br>14/08/2018<br>10/08/2018<br>14/08/2018<br>29/08/2018<br>30/08/2018<br>29/08/2018<br>30/08/2018<br>29/08/2018<br>30/08/2018<br>12/09/2018<br>14/09/2018<br>25/09/2018<br>28/09/2018<br>25/09/2018<br>28/09/2018<br>24/09/2018<br>28/09/2018   | Pago nómina 2da quincena de julio<br>Pago nómina 1ra quincena de agosto<br>Pago nómina complementaria 2da quincena de agosto<br>Pago nómina 2da quincena de agosto<br>Pago nómina 1ra quincena de septiembre<br>Pago nómina complementaria<br>Pago nómina 2da quincena de agosto<br>Pago nómina complementaria<br>Nóminas de personal 2018  | 11,842.06<br>136,017.32<br>136,017.32<br>3,940.62<br>3,940.62<br>135,284.08<br>135,284.08<br>10,020.00<br>10,020.00<br>5,010.00<br>5,010.00<br>139,978.15<br>139,978.15<br>139,225.02<br>139,225.02<br>5,010.00<br>5,010.00<br>139,225.02<br>139,225.02<br>5,010.00<br>5,010.00   |                      |   |  |   |   |            |  |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |   |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |   |               |          |               |          |   |              |           |  |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |           |                                |           |   |                                |           |                                |           |   |                    |        |                    |        |   |  |            |  |            |           |   |   |  |            |            |                     |            |  |            |   |   |            |  |            |         |  |              |  |              |          |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                     |  |
| 16   | PA - 100116<br>EG - 100249<br>PA - 100669<br>EG - 100671<br>PA - 200210<br>EG - 200164<br>PA - 200203<br>EG - 200167<br>PA - 201172<br>EG - 201324<br>PA - 301171<br>EG - 300584<br>PA - 303156<br>EG - 302167<br>PA - 303155<br>EG - 302171<br>PA - 401389<br>EG - 400479<br>PA - 400403<br>EG - 402099<br>PA - 404166<br>EG - 402195<br>PA - 500760<br>EG - 500379<br>PA - 503347<br>EG - 501741<br>PA - 601245<br>EG - 604328<br>PA - 603363<br>EG - 606109<br>PA - 701173<br>EG - 700398<br>PA - 703851<br>EG - 701848<br>PA - 703847<br>EG - 701851<br>PA - 801100<br>EG - 800480 | 19/01/2018<br>24/01/2018<br>29/01/2018<br>30/01/2018<br>12/02/2018<br>14/02/2018<br>12/02/2018<br>14/02/2018<br>26/02/2018<br>27/02/2018<br>12/03/2018<br>14/03/2018<br>26/03/2018<br>28/03/2018<br>26/03/2018<br>28/03/2018<br>11/04/2018<br>13/04/2018<br>25/04/2018<br>27/04/2018<br>26/04/2018<br>27/04/2018<br>10/05/2018<br>14/05/2018<br>29/05/2018<br>30/05/2018<br>12/06/2018<br>14/06/2018<br>28/06/2018<br>29/06/2018<br>12/07/2018<br>13/07/2018<br>26/07/2018<br>30/07/2018<br>26/07/2018<br>30/07/2018<br>30/07/2018<br>10/08/2018<br>14/08/2018 | Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones<br>Pago nómina 1ra quincena de enero<br>Pago nómina 2da quincena de enero<br>Pago nómina 1ra quincena de febrero<br>Pago nómina 2da quincena de febrero<br>Pago nómina 1ra quincena de marzo<br>Pago nómina 2da quincena de marzo<br>Pago nómina 1ra quincena de abril<br>Pago nómina 2da quincena de abril<br>Pago de nómina complementaria por años de servicio<br>Pago nómina 1ra quincena de mayo<br>Pago nómina 2da quincena de mayo<br>Pago nómina 1ra quincena de junio<br>Pago nómina 2da quincena de junio<br>Pago nómina 1ra quincena de julio<br>Pago nómina 2da quincena de julio<br>Pago nómina 1ra quincena de agosto | 564,555.97<br>564,555.97<br>599,258.63<br>599,258.63<br>30,416.92<br>30,416.92<br>541,133.60<br>541,133.60<br>544,336.75<br>544,336.75<br>522,164.25<br>522,164.25<br>36,433.83<br>36,433.83<br>524,853.71<br>524,853.71<br>528,483.75<br>528,483.75<br>694,678.37<br>694,678.37<br>38,300.00<br>38,300.00<br>773,936.23<br>773,936.23<br>553,019.10<br>553,019.10<br>546,756.52<br>546,756.52<br>556,656.52<br>556,656.52<br>564,554.78<br>564,554.78<br>88,646.68<br>88,646.68<br>530,284.98<br>530,284.98<br>530,284.98<br>302,244.47<br>302,244.47  |                      | De la revisión a las nóminas de personal de la Coordinación General de Información y Relaciones Públicas "CGIRP", elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido de enero a septiembre de 2018, se detectó diferencia no comprobada en el registro del gasto devengado por \$1,653,721.36; lo anterior, se originó debido a que los registros contables y presupuestales reportados por el mismo periodo registran erogaciones por \$10,738,241.64 y las nóminas de personal proporcionadas por Oficialía Mayor de Gobierno en el proceso de revisión de auditoría ascienden a \$9,084,520.28. Cabe señalar que para la determinación del importe de los registros contables no se consideran las partidas de "servicio médico a funcionarios", "servicio médico al personal", "servicio médico a trabajadores", "otras percepciones a trabajadores", "aportación a pensiones de funcionarios", "aportación a pensiones por trabajadores", "aportación a pensiones del personal" e "indemnización y liquidación a trabajadores" debido a que estas partidas del gasto son comprobadas y justificadas mediante facturas, recibos de honorarios por conceptos de gastos médicos, actas de acuerdos ante la Junta de Conciliación y memorias de cálculo.<br><br>Lo anterior, denota que los registros contables no se realizan en apego a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, que derivan de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Se detalla: | Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 2, 33, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente" | Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria (nóminas) faltante, así como conciliación de nóminas de personal y registros contables, incluyendo información que sustente los importes registrados y las pólizas de gasto y pago por el registro de gastos no registrados en la información financiera, o en su caso, reintegrar \$1,653,721.36, y presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro.<br><br>Implementar mecanismos de control, con la finalidad de que la información financiera reportada, se encuentre sustentada con la documentación comprobatoria correspondiente. | Respecto a esta observación, la Dirección de Recursos Humanos de la Oficialía Mayor de Gobierno, conjuntamente con la Dirección de Presupuesto de la Secretaría de Planeación y Finanzas; y la Dirección Administrativa de la Coordinación General de Información y Relaciones Públicas, conciliaron las partidas con diferencia según la observación emitida por el Órgano de Fiscalización Superior; resultando así la "Minuta de Trabajo para Conciliación de Diferencias Presupuestales" misma que se anexa. Dicha Minuta determina que no hubo nóminas faltantes sino que las diferencias se deben a los siguientes puntos en concreto:<br>1.- En el acumulado de los conceptos de nómina el auditor tomo un criterio distinto al que tienen la Dirección de Recursos Humanos y la Dirección de Presupuesto para registrar los importes, ejemplo de ello son las partidas de "Sueldo Base a Funcionarios, Personal y Trabajadores", debiendo sumar los conceptos de 1. Sueldo Base, 2.- Sueldo Base Complementario, 8.- Retroactivo Sueldo Base y restar el concepto 51. Faltas y Permisos.<br>2.- Pagos de finiquitos a ex trabajadores, que no se realizan por nomina sino por solicitud de pago y que pueden afectar las partidas de Sueldo Base a Funcionarios, Personal y Trabajadores, Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores, Gratificación de Fin de año a Funcionarios, Personal y Trabajadores, entre otras.<br>3.- Movimientos escalafonarios y cambios de adscripción del personal con nombramiento de "Base", anexando la documentación comprobatoria de estos movimientos integrada por oficios de jubilación y propuesta de escalafón del Sindicato "7 de Mayo", así como avisos de movimientos al padrón de personal autorizados.<br>4.- Provisiones de Prestaciones de Fin de Año como son: Prima Vacacional, Bono Anual, Despensa Especial, Aguinaldo y Gratificación de Fin de Año, que hace el Ejecutivo a través de la Secretaría de Planeación y Finanzas de acuerdo a lo establecido por la normatividad emitida por el Consejo Nacional de |            |  |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |   |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |   |               |          |               |          |   |              |           |  |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |           |                                |           |   |                                |           |                                |           |   |                    |        |                    |        |   |  |            |  |            |           |   |   |  |            |            |                     |            |  |            |   |   |            |  |            |         |  |              |  |              |          |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                     |  |
|  |  |  |   | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Percepción en Nómina</th> <th>Importe</th> <th>Partida del Gasto Devengado</th> <th>Importe</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Sueldo base y retroactivo de sueldo base</td> <td>3,965,894.95</td> <td>Sueldos a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>4,162,651.77</td> <td>196,846.82</td> </tr> <tr> <td>Honorarios y Retroactivo</td> <td>1,631,798.21</td> <td>Honorarios Asimilables a Salarios</td> <td>1,631,798.21</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Honorarios a los Honorarios Asimilables a Salarios</td> <td>142,937.70</td> <td>142,937.70</td> </tr> <tr> <td>Aniversario Día del Trabajo</td> <td>11,440.00</td> <td>Aniversario Día del Trabajo</td> <td>11,440.00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Apoyo Canasta</td> <td>9,900.00</td> <td>Apoyo Canasta</td> <td>9,900.00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Capacitación</td> <td>19,368.36</td> <td>Ayudas a la Capacitación de los Funcionarios</td> <td>19,368.36</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Asignación de quinquenio a Trabajadores</td> <td>12,010.32</td> <td>Asignación de Quinquenio</td> <td>10,994.67</td> <td>- 1,015.65</td> </tr> <tr> <td>Ayuda para Pasajes</td> <td>25,617.24</td> <td>Ayuda para Pasajes</td> <td>25,617.24</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Compensación</td> <td>15,900.00</td> <td>Compensaciones al Personal</td> <td>15,900.00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Pago de Días Económicos</td> <td>52,276.93</td> <td>Días Económicos a Trabajadores</td> <td>52,276.93</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Estímulos por Años de Servicio</td> <td>38,300.00</td> <td>Estímulos por Años de Servicio</td> <td>38,300.00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Mes Prejubilatorio</td> <td>857.14</td> <td>Mes Prejubilatorio</td> <td>857.14</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>181,395.52</td> <td>Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>273,042.40</td> <td>91,646.88</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Prima Vacacional de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>735,141.67</td> <td>735,141.67</td> </tr> <tr> <td>Fondo de Separación</td> <td>261,413.21</td> <td>Fondo de Separación de Funcionarios y Personal</td> <td>261,413.21</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Incentivo al Ahorro y Fomento de Ahorro</td> <td>498,765.18</td> <td>Incentivo al Ahorro de Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>498,726.66</td> <td>- 38.52</td> </tr> <tr> <td>Despensa, Retroactivo Despensa y Despensa Especial</td> <td>1,073,239.68</td> <td>Despensas de Funcionarios y Trabajadores</td> <td>1,074,335.82</td> <td>1,096.14</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Despensa Especial de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>234,108.53</td> <td>234,108.53</td> </tr> <tr> <td>Percepción Complementaria y Retroactivo Percepción</td> <td>1,286,433.54</td> <td>Percepción Complementaria a Funcionarios, Personal e Intercambios</td> <td>1,286,433.54</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Bono Anual a Funcionarios, Personal e Intercambios</td> <td>252,997.79</td> <td>252,997.79</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td><b>9,084,520.28</b></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>10,738,241.64</b></td> <td><b>1,653,721.36</b></td> </tr> </tbody> </table> |                      | Percepción en Nómina  | Importe  | Partida del Gasto Devengado   | Importe   | Diferencia | Sueldo base y retroactivo de sueldo base | 3,965,894.95 | Sueldos a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 4,162,651.77 | 196,846.82 | Honorarios y Retroactivo | 1,631,798.21 | Honorarios Asimilables a Salarios | 1,631,798.21 | - | - | - | Honorarios a los Honorarios Asimilables a Salarios | 142,937.70 | 142,937.70 | Aniversario Día del Trabajo | 11,440.00 | Aniversario Día del Trabajo | 11,440.00 | - | Apoyo Canasta | 9,900.00 | Apoyo Canasta | 9,900.00 | - | Capacitación | 19,368.36 | Ayudas a la Capacitación de los Funcionarios | 19,368.36 | - | Asignación de quinquenio a Trabajadores | 12,010.32 | Asignación de Quinquenio | 10,994.67 | - 1,015.65 | Ayuda para Pasajes | 25,617.24 | Ayuda para Pasajes | 25,617.24 | - | Compensación | 15,900.00 | Compensaciones al Personal | 15,900.00 | - | Pago de Días Económicos | 52,276.93 | Días Económicos a Trabajadores | 52,276.93 | - | Estímulos por Años de Servicio | 38,300.00 | Estímulos por Años de Servicio | 38,300.00 | - | Mes Prejubilatorio | 857.14 | Mes Prejubilatorio | 857.14 | - | Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 181,395.52 | Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 273,042.40 | 91,646.88 | - | - | Prima Vacacional de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 735,141.67 | 735,141.67 | Fondo de Separación | 261,413.21 | Fondo de Separación de Funcionarios y Personal | 261,413.21 | - | Incentivo al Ahorro y Fomento de Ahorro | 498,765.18 | Incentivo al Ahorro de Funcionarios, Personal y Trabajadores | 498,726.66 | - 38.52 | Despensa, Retroactivo Despensa y Despensa Especial | 1,073,239.68 | Despensas de Funcionarios y Trabajadores | 1,074,335.82 | 1,096.14 | - | - | Despensa Especial de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 234,108.53 | 234,108.53 | Percepción Complementaria y Retroactivo Percepción | 1,286,433.54 | Percepción Complementaria a Funcionarios, Personal e Intercambios | 1,286,433.54 | - | - | - | Bono Anual a Funcionarios, Personal e Intercambios | 252,997.79 | 252,997.79 | <b>Total</b> | <b>9,084,520.28</b> | <b>Total</b> | <b>10,738,241.64</b> | <b>1,653,721.36</b> |  |
| Percepción en Nómina                                     | Importe  | Partida del Gasto Devengado  | Importe   | Diferencia  |                      |   |  |   |   |            |  |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |   |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |   |               |          |               |          |   |              |           |  |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |           |                                |           |   |                                |           |                                |           |   |                    |        |                    |        |   |  |            |  |            |           |   |   |  |            |            |                     |            |  |            |   |   |            |  |            |         |  |              |  |              |          |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                     |  |
| Sueldo base y retroactivo de sueldo base                 | 3,965,894.95   | Sueldos a Funcionarios, Personal y Trabajadores  | 4,162,651.77  | 196,846.82  |                      |   |  |   |   |            |  |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |   |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |   |               |          |               |          |   |              |           |  |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |           |                                |           |   |                                |           |                                |           |   |                    |        |                    |        |   |  |            |  |            |           |   |   |  |            |            |                     |            |  |            |   |   |            |  |            |         |  |              |  |              |          |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                     |  |
| Honorarios y Retroactivo                                 | 1,631,798.21   | Honorarios Asimilables a Salarios  | 1,631,798.21  | -   |                      |   |  |   |   |            |  |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |   |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |   |               |          |               |          |   |              |           |  |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |           |                                |           |   |                                |           |                                |           |   |                    |        |                    |        |   |  |            |  |            |           |   |   |  |            |            |                     |            |  |            |   |   |            |  |            |         |  |              |  |              |          |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                     |  |
| -  | -  | Honorarios a los Honorarios Asimilables a Salarios   | 142,937.70  | 142,937.70  |                      |   |  |   |   |            |  |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |   |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |   |               |          |               |          |   |              |           |  |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |           |                                |           |   |                                |           |                                |           |   |                    |        |                    |        |   |  |            |  |            |           |   |   |  |            |            |                     |            |  |            |   |   |            |  |            |         |  |              |  |              |          |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                     |  |
| Aniversario Día del Trabajo                              | 11,440.00  | Aniversario Día del Trabajo  | 11,440.00   | -   |                      |   |  |   |   |            |  |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |   |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |   |               |          |               |          |   |              |           |  |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |           |                                |           |   |                                |           |                                |           |   |                    |        |                    |        |   |  |            |  |            |           |   |   |  |            |            |                     |            |  |            |   |   |            |  |            |         |  |              |  |              |          |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                     |  |
| Apoyo Canasta  | 9,900.00   | Apoyo Canasta  | 9,900.00  | -   |                      |   |  |   |   |            |  |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |   |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |   |               |          |               |          |   |              |           |  |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |           |                                |           |   |                                |           |                                |           |   |                    |        |                    |        |   |  |            |  |            |           |   |   |  |            |            |                     |            |  |            |   |   |            |  |            |         |  |              |  |              |          |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                     |  |
| Capacitación   | 19,368.36  | Ayudas a la Capacitación de los Funcionarios   | 19,368.36   | -   |                      |   |  |   |   |            |  |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |   |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |   |               |          |               |          |   |              |           |  |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |           |                                |           |   |                                |           |                                |           |   |                    |        |                    |        |   |  |            |  |            |           |   |   |  |            |            |                     |            |  |            |   |   |            |  |            |         |  |              |  |              |          |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                     |  |
| Asignación de quinquenio a Trabajadores                  | 12,010.32  | Asignación de Quinquenio   | 10,994.67   | - 1,015.65  |                      |   |  |   |   |            |  |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |   |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |   |               |          |               |          |   |              |           |  |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |           |                                |           |   |                                |           |                                |           |   |                    |        |                    |        |   |  |            |  |            |           |   |   |  |            |            |                     |            |  |            |   |   |            |  |            |         |  |              |  |              |          |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                     |  |
| Ayuda para Pasajes                                       | 25,617.24  | Ayuda para Pasajes   | 25,617.24   | -   |                      |   |  |   |   |            |  |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |   |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |   |               |          |               |          |   |              |           |  |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |           |                                |           |   |                                |           |                                |           |   |                    |        |                    |        |   |  |            |  |            |           |   |   |  |            |            |                     |            |  |            |   |   |            |  |            |         |  |              |  |              |          |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                     |  |
| Compensación   | 15,900.00  | Compensaciones al Personal   | 15,900.00   | -   |                      |   |  |   |   |            |  |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |   |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |   |               |          |               |          |   |              |           |  |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |           |                                |           |   |                                |           |                                |           |   |                    |        |                    |        |   |  |            |  |            |           |   |   |  |            |            |                     |            |  |            |   |   |            |  |            |         |  |              |  |              |          |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                     |  |
| Pago de Días Económicos                                  | 52,276.93  | Días Económicos a Trabajadores   | 52,276.93   | -   |                      |   |  |   |   |            |  |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |   |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |   |               |          |               |          |   |              |           |  |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |           |                                |           |   |                                |           |                                |           |   |                    |        |                    |        |   |  |            |  |            |           |   |   |  |            |            |                     |            |  |            |   |   |            |  |            |         |  |              |  |              |          |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                     |  |
| Estímulos por Años de Servicio                           | 38,300.00  | Estímulos por Años de Servicio   | 38,300.00   | -   |                      |   |  |   |   |            |  |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |   |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |   |               |          |               |          |   |              |           |  |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |           |                                |           |   |                                |           |                                |           |   |                    |        |                    |        |   |  |            |  |            |           |   |   |  |            |            |                     |            |  |            |   |   |            |  |            |         |  |              |  |              |          |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                     |  |
| Mes Prejubilatorio                                       | 857.14   | Mes Prejubilatorio   | 857.14  | -   |                      |   |  |   |   |            |  |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |   |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |   |               |          |               |          |   |              |           |  |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |           |                                |           |   |                                |           |                                |           |   |                    |        |                    |        |   |  |            |  |            |           |   |   |  |            |            |                     |            |  |            |   |   |            |  |            |         |  |              |  |              |          |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                     |  |
| Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores | 181,395.52   | Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores   | 273,042.40  | 91,646.88   |                      |   |  |   |   |            |  |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |   |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |   |               |          |               |          |   |              |           |  |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |           |                                |           |   |                                |           |                                |           |   |                    |        |                    |        |   |  |            |  |            |           |   |   |  |            |            |                     |            |  |            |   |   |            |  |            |         |  |              |  |              |          |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                     |  |
| -  | -  | Prima Vacacional de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores   | 735,141.67  | 735,141.67  |                      |   |  |   |   |            |  |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |   |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |   |               |          |               |          |   |              |           |  |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |           |                                |           |   |                                |           |                                |           |   |                    |        |                    |        |   |  |            |  |            |           |   |   |  |            |            |                     |            |  |            |   |   |            |  |            |         |  |              |  |              |          |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                     |  |
| Fondo de Separación                                      | 261,413.21   | Fondo de Separación de Funcionarios y Personal   | 261,413.21  | -   |                      |   |  |   |   |            |  |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |   |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |   |               |          |               |          |   |              |           |  |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |           |                                |           |   |                                |           |                                |           |   |                    |        |                    |        |   |  |            |  |            |           |   |   |  |            |            |                     |            |  |            |   |   |            |  |            |         |  |              |  |              |          |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                     |  |
| Incentivo al Ahorro y Fomento de Ahorro                  | 498,765.18   | Incentivo al Ahorro de Funcionarios, Personal y Trabajadores   | 498,726.66  | - 38.52   |                      |   |  |   |   |            |  |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |   |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |   |               |          |               |          |   |              |           |  |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |           |                                |           |   |                                |           |                                |           |   |                    |        |                    |        |   |  |            |  |            |           |   |   |  |            |            |                     |            |  |            |   |   |            |  |            |         |  |              |  |              |          |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                     |  |
| Despensa, Retroactivo Despensa y Despensa Especial       | 1,073,239.68   | Despensas de Funcionarios y Trabajadores   | 1,074,335.82  | 1,096.14  |                      |   |  |   |   |            |  |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |   |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |   |               |          |               |          |   |              |           |  |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |           |                                |           |   |                                |           |                                |           |   |                    |        |                    |        |   |  |            |  |            |           |   |   |  |            |            |                     |            |  |            |   |   |            |  |            |         |  |              |  |              |          |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                     |  |
| -  | -  | Despensa Especial de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores  | 234,108.53  | 234,108.53  |                      |   |  |   |   |            |  |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |   |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |   |               |          |               |          |   |              |           |  |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |           |                                |           |   |                                |           |                                |           |   |                    |        |                    |        |   |  |            |  |            |           |   |   |  |            |            |                     |            |  |            |   |   |            |  |            |         |  |              |  |              |          |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                     |  |
| Percepción Complementaria y Retroactivo Percepción       | 1,286,433.54   | Percepción Complementaria a Funcionarios, Personal e Intercambios  | 1,286,433.54  | -   |                      |   |  |   |   |            |  |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |   |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |   |               |          |               |          |   |              |           |  |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |           |                                |           |   |                                |           |                                |           |   |                    |        |                    |        |   |  |            |  |            |           |   |   |  |            |            |                     |            |  |            |   |   |            |  |            |         |  |              |  |              |          |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                     |  |
| -  | -  | Bono Anual a Funcionarios, Personal e Intercambios   | 252,997.79  | 252,997.79  |                      |   |  |   |   |            |  |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |   |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |   |               |          |               |          |   |              |           |  |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |           |                                |           |   |                                |           |                                |           |   |                    |        |                    |        |   |  |            |  |            |           |   |   |  |            |            |                     |            |  |            |   |   |            |  |            |         |  |              |  |              |          |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                     |  |
| <b>Total</b>   | <b>9,084,520.28</b>  | <b>Total</b>   | <b>10,738,241.64</b>  | <b>1,653,721.36</b>   |                      |   |  |   |   |            |  |              |   |              |            |                          |              |                                   |              |   |   |   |  |            |            |                             |           |                             |           |   |               |          |               |          |   |              |           |  |           |   |   |           |                          |           |            |                    |           |                    |           |   |              |           |                            |           |   |                         |           |                                |           |   |                                |           |                                |           |   |                    |        |                    |        |   |  |            |  |            |           |   |   |  |            |            |                     |            |  |            |   |   |            |  |            |         |  |              |  |              |          |   |   |   |            |            |  |              |   |              |   |   |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                     |  |

**CUENTA PÚBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A**

PERÍODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No.                  | REFERENCIA   |  | CONCEPTO  | IMPORTE (\$)   | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN  | NORMATIVA INCUMPLIDA   | ACCIÓN A SOLVENTAR   | SOLVENTACION   |         |            |            |              |                                   |               |               |              |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                      |  |  |  |
|----------------------|--|--|---|--|----------------------|--|--|--|--|---------|------------|------------|--------------|-----------------------------------|---------------|---------------|--------------|---|--|------------|------------|--------------|---------------------|--------------|----------------------|----------------------|--|--|--|
|                      | PÓLIZA /DOCUMENTO  | FECHA  |   |  |                      |  |  |  |  |         |            |            |              |                                   |               |               |              |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                      |  |  |  |
|                      | PA - 801099<br>EG - 800483<br>PA - 803849<br>EG - 802162<br>PA - 901329<br>EG - 900437<br>PA - 903297<br>EG - 901614   | 10/08/2018<br>14/08/2018<br>29/08/2018<br>30/08/2018<br>12/09/2018<br>14/09/2018<br>25/09/2018<br>28/09/2018   | quincena de agosto<br>Pago nómina 2da<br>quincena de agosto<br>Pago nómina 1ra<br>quincena de<br>Pago nómina 2da<br>quincena de   | 540,734.80<br>540,734.80<br>616,020.26<br>616,020.26<br>611,075.71<br>611,075.71<br>611,075.11<br>611,075.11   |                      |  |  |  | Armonización Contable; con base a lo establecido en el gasto devengado es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago por las remuneraciones brutas al validarse la nómina periódica por la que se reconoce la prestación de los servicios en un período determinado, respecto a las obligaciones laborales por la parte proporcional del servicio prestado. Dichas provisiones se verán disminuidas en los meses de Noviembre y Diciembre cuando se realice el pago a los trabajadores de Prima   |         |            |            |              |                                   |               |               |              |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                      |  |  |  |
| 17                   |  |  | <b>Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones</b>  |  |                      | De la revisión a las nóminas de personal de la Comisión Ejecutiva del Sistema Estatal de Seguridad Pública "CESESP", elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido de enero a septiembre de 2018, se detectó diferencia no comprobada en el registro del gasto devengado por \$11,988,602.82; lo anterior, se originó debido a que los registros contables y presupuestales reportados por el mismo periodo registran erogaciones por \$17,012,248.08 y las nóminas de personal proporcionadas por Oficialía Mayor de Gobierno en el proceso de revisión de auditoría ascienden a \$5,023,645.26.<br><br>Lo anterior, denota que los registros contables no se realizan en apego a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, que derivan de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Se detalla: | Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 2, 33, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Postulados | Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria (nóminas) faltante, así como conciliación de nóminas de personal y registros contables, incluyendo información que sustente los importes registrados y las pólizas de gasto y pago por el registro de gastos no registrados en la información financiera, o en su caso, reintegrar \$11,988,602.82, y presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro.<br><br>Implementar mecanismos de control, con la finalidad de que la información financiera reportada, se encuentre sustentada con la documentación comprobatoria correspondiente. | Respecto a esta observación, la Dirección de Recursos Humanos de la Oficialía Mayor de Gobierno, conjuntamente con la Dirección de Presupuesto de la Secretaría de Planeación y Finanzas; y la Dirección Administrativa de la Comisión Ejecutiva del Sistema Estatal de Seguridad Pública, conciliaron las partidas con diferencia según la observación emitida por el Órgano de Fiscalización Superior; resultando así la "Minuta de Trabajo para Conciliación de Diferencias Presupuestales" misma que se anexa. Dicha Minuta determina que no hubo nóminas faltantes sino que las diferencias se deben a los siguientes puntos en concreto:<br>1.- El importe del gasto devengado, observado por el Órgano de Fiscalización Superior, no corresponde según los registros de la Dirección de Presupuesto de la Secretaría de Planeación y Finanzas, ya que considera pagos de nómina federalizada (FASP).<br>2.- Provisiones de Prestaciones de Fin de Año como son: Gratificaciones de Fin de Año, que hace el Ejecutivo a través de la Secretaría de Planeación y Finanzas de acuerdo a lo establecido por la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; con base a lo establecido en el gasto devengado es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago por las remuneraciones brutas al validarse la nómina periódica por la que se reconoce la prestación de los servicios en un periodo determinado, respecto a las obligaciones laborales por la parte proporcional del servicio prestado. Dichas provisiones se verán disminuidas en Diciembre cuando se realice el pago de la Gratificación de Fin de Año. |         |            |            |              |                                   |               |               |              |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                      |  |  |  |
|                      |  |  |   |  |                      | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Percepción en Nómina</th> <th>Importe</th> <th>Partida del Gasto Devengado</th> <th>Importe</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Honorarios</td> <td>5,023,645.26</td> <td>Honorarios asimilables a salarios</td> <td>16,512,441.40</td> <td>11,488,796.14</td> </tr> <tr> <td>Compensación</td> <td>-</td> <td>Percepciones honorarios asimilables a salarios</td> <td>499,806.68</td> <td>499,806.68</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td><b>5,023,645.26</b></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>17,012,248.08</b></td> <td><b>11,988,602.82</b></td> </tr> </tbody> </table>  | Percepción en Nómina   | Importe  | Partida del Gasto Devengado  | Importe | Diferencia | Honorarios | 5,023,645.26 | Honorarios asimilables a salarios | 16,512,441.40 | 11,488,796.14 | Compensación | - | Percepciones honorarios asimilables a salarios | 499,806.68 | 499,806.68 | <b>Total</b> | <b>5,023,645.26</b> | <b>Total</b> | <b>17,012,248.08</b> | <b>11,988,602.82</b> |  |  |  |
| Percepción en Nómina | Importe  | Partida del Gasto Devengado  | Importe   | Diferencia   |                      |  |  |  |  |         |            |            |              |                                   |               |               |              |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                      |  |  |  |
| Honorarios           | 5,023,645.26   | Honorarios asimilables a salarios  | 16,512,441.40   | 11,488,796.14  |                      |  |  |  |  |         |            |            |              |                                   |               |               |              |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                      |  |  |  |
| Compensación         | -  | Percepciones honorarios asimilables a salarios   | 499,806.68  | 499,806.68   |                      |  |  |  |  |         |            |            |              |                                   |               |               |              |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                      |  |  |  |
| <b>Total</b>         | <b>5,023,645.26</b>  | <b>Total</b>   | <b>17,012,248.08</b>  | <b>11,988,602.82</b>   |                      |  |  |  |  |         |            |            |              |                                   |               |               |              |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                      |  |  |  |
|                      | PA - 100116<br>EG - 100249<br>PA - 100669<br>EG - 100671<br>PA - 100840<br>EG - 101579<br>PA - 200230<br>EG - 200163<br>PA - 200229<br>EG - 200166<br>PA - 200203<br>EG - 200167<br>PA - 201744<br>EG - 201323<br>PA - 201724<br>EG - 201324<br>PA - 301178<br>EG - 300582<br>PA - 301171<br>EG - 300584<br>PA - 303224<br>EG - 302035<br>PA - 303152<br>EG - 302170<br>PA - 303155<br>EG - 302171<br>PA - 401394<br>EG - 400475<br>PA - 401395<br>EG - 400477<br>PA - 401389<br>EG - 400479<br>PA - 404003<br>EG - 402099<br>PA - 404002<br>EG - 402122<br>PA - 500760<br>EG - 500379<br>PA - 500757<br>EG - 500381<br>PA - 503341<br>EG - 501739<br>PA - 503347<br>EG - 501741<br>PA - 601241<br>EG - 604326<br>PA - 601245<br>EG - 604328<br>PA - 603368<br>EG - 606102<br>PA - 603364<br>EG - 606107<br>PA - 603363<br>EG - 606109<br>PA - 701167<br>EG - 700396<br>PA - 701173<br>EG - 700398 | 19/01/2018<br>24/01/2018<br>29/01/2018<br>30/01/2018<br>30/01/2018<br>31/01/2018<br>13/02/2018<br>14/02/2018<br>13/02/2018<br>14/02/2018<br>12/02/2018<br>14/02/2018<br>26/02/2018<br>27/02/2018<br>26/02/2018<br>27/02/2018<br>12/03/2018<br>14/03/2018<br>12/03/2018<br>14/03/2018<br>27/03/2018<br>28/03/2018<br>26/03/2018<br>28/03/2018<br>26/03/2018<br>28/03/2018<br>11/04/2018<br>13/04/2018<br>11/04/2018<br>13/04/2018<br>11/04/2018<br>13/04/2018<br>25/04/2018<br>27/04/2018<br>25/04/2018<br>27/04/2018<br>10/05/2018<br>14/05/2018<br>10/05/2018<br>14/05/2018<br>29/05/2018<br>30/05/2018<br>29/05/2018<br>30/05/2018<br>12/06/2018<br>14/06/2018<br>12/06/2018<br>14/06/2018<br>28/06/2018<br>29/06/2018<br>28/06/2018<br>29/06/2018<br>28/06/2018<br>29/06/2018<br>11/07/2018<br>13/07/2018<br>12/07/2018<br>13/07/2018 | Pago nómina 1ra<br>quincena de enero<br>Pago nómina 2da<br>quincena de enero<br>Pago nómina 2da<br>quincena de enero<br>Pago nómina<br>federalizada 1ra<br>Pago nómina<br>federalizada 1ra<br>Pago nómina 1ra<br>quincena de febrero<br>Pago nómina<br>federalizada 2da<br>Pago nómina 2da<br>quincena de febrero<br>Pago nómina<br>federalizada 1ra<br>Pago nómina 1ra<br>quincena de marzo<br>Pago nómina<br>complementaria<br>Pago nómina<br>federalizada 2da<br>Pago nómina 2da<br>quincena de marzo<br>Pago nómina<br>federalizada 1ra<br>quincena de abril<br>Pago nómina 1ra<br>quincena de abril<br>Pago nómina 2da<br>quincena de abril<br>Pago nómina<br>federalizada 2da<br>Pago nómina 1ra<br>quincena de mayo<br>Pago nómina<br>federalizada 1ra<br>Pago nómina<br>federalizada 2da<br>quincena de mayo<br>Pago nómina<br>federalizada 1ra<br>quincena de junio<br>Pago nómina<br>federalizada 2da<br>quincena de junio<br>Pago nómina 2da<br>quincena de junio<br>Pago nómina<br>federalizada 1ra<br>Pago nómina 1ra<br>quincena de julio | 282,465.04<br>282,465.04<br>284,133.55<br>284,133.55<br>15,799.50<br>15,799.50<br>16,550.55<br>16,550.55<br>635,364.00<br>635,364.00<br>274,125.60<br>274,125.60<br>640,880.85<br>640,880.85<br>270,886.90<br>270,886.90<br>640,880.85<br>640,880.85<br>274,125.60<br>274,125.60<br>25,171.17<br>25,171.17<br>640,880.85<br>640,880.85<br>274,940.63<br>274,940.63<br>14,862.45<br>14,862.45<br>626,018.40<br>626,018.40<br>273,371.61<br>273,371.61<br>273,371.61<br>273,371.61<br>626,018.40<br>626,018.40<br>406,257.59<br>406,257.59<br>955,506.72<br>955,506.72<br>659,747.75<br>659,747.75<br>300,704.91<br>300,704.91<br>657,544.56<br>657,544.56<br>326,049.28<br>326,049.28<br>46,716.22<br>46,716.22<br>650,954.55<br>650,954.55<br>312,660.55<br>312,660.55<br>669,249.45<br>669,249.45<br>312,660.55<br>312,660.55 |                      |  |  |  |  |         |            |            |              |                                   |               |               |              |   |  |            |            |              |                     |              |                      |                      |  |  |  |

**CUENTA PÚBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A**  
PERÍODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No.                  | REFERENCIA                                |  | CONCEPTO   | IMPORTE (\$)      | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN   | NORMATIVA INCUMPLIDA   | ACCIÓN A SOLVENTAR   | SOLVENTACION                |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|----------------------|---|--|--|-------------------|----------------------|---|--|--|-----------------------------|---------|------------|------------|--------------|-----------------------------------|--------------|---|--------------|-----------|--|------------|------------|--------------|---------------------|--------------|----------------------|-------------------|--|--|--|
|                      | PÓLIZA /DOCUMENTO                         | FECHA  |  |                   |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | PA - 701168                               | 11/07/2018                                     | Pago nómina  | 281,573.25        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | EG - 700535                               | 13/07/2018                                     | federalizada 1ra   | 281,573.25        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | PA - 703856                               | 26/07/2018                                     | Pago nómina  | 11,679.23         |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | EG - 701846                               | 30/07/2018                                     | federalizada 2da   | 11,679.23         |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | PA - 703851                               | 26/07/2018                                     | Pago nómina 2da  | 12,684.93         |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | EG - 701848                               | 30/07/2018                                     | quincena de julio  | 12,684.93         |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | PA - 703855                               | 26/07/2018                                     | Pago nómina  | 737,243.40        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | EG - 701849                               | 30/07/2018                                     | federalizada 2da   | 737,243.40        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | PA - 703847                               | 26/07/2018                                     | Pago nómina 2da  | 314,463.90        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | EG - 701851                               | 30/07/2018                                     | quincena de julio  | 314,463.90        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | PA - 801104                               | 10/08/2018                                     | Pago nómina  | 5,839.65          |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | EG - 800478                               | 14/08/2018                                     | federalizada 1ra   | 5,839.65          |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | PA - 801100                               | 10/08/2018                                     | Pago nómina 1ra  | 6,326.28          |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | EG - 800480                               | 14/08/2018                                     | quincena de agosto   | 6,326.28          |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | PA - 801103                               | 10/08/2018                                     | Pago nómina  | 732,238.97        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | EG - 800481                               | 14/08/2018                                     | federalizada 1ra   | 732,238.97        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | PA - 801099                               | 10/08/2018                                     | Pago nómina 1ra  | 320,334.09        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | EG - 800483                               | 14/08/2018                                     | quincena de agosto   | 320,334.09        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | PA - 803851                               | 29/08/2018                                     | Pago nómina  | 727,976.50        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | EG - 802160                               | 30/08/2018                                     | federalizada 2da   | 727,976.50        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | PA - 803849                               | 29/08/2018                                     | Pago nómina 2da  | 326,013.75        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | EG - 802162                               | 30/08/2018                                     | quincena de agosto   | 326,013.75        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | PA - 901326                               | 12/09/2018                                     | Pago nómina  | 54,105.85         |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | EG - 900432                               | 14/09/2018                                     | federalizada 1ra   | 54,105.85         |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | PA - 901325                               | 12/09/2018                                     | quincena de  | 724,125.99        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | EG - 900435                               | 14/09/2018                                     | septiembre   | 724,125.99        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | PA - 901329                               | 12/09/2018                                     | Pago nómina 1ra  | 310,159.69        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | EG - 900437                               | 14/09/2018                                     | quincena de  | 310,159.69        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | PA - 903188                               | 24/09/2018                                     | Pago nómina  | 740,844.83        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | EG - 901612                               | 28/09/2018                                     | federalizada 2da   | 740,844.83        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | PA - 903297                               | 25/09/2018                                     | Pago nómina 2da  | 304,856.98        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | EG - 901614                               | 28/09/2018                                     | quincena de  | 304,856.98        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | PA - 903186                               | 24/09/2018                                     | Pago nómina  | 13,881.10         |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | EG - 901621                               | 28/09/2018                                     | federalizada 2da   | 13,881.10         |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | Nóminas de Enero-Septiembre personal 2018 |  |  |                   |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
| <b>18</b>            |   |  | <b>Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones</b> |                   |                      | De la revisión a las nóminas de personal del Instituto Tlaxcalteca de Asistencia Especializada a la Salud "ITAES", elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido de enero a septiembre de 2018, se detectó diferencia no comprobada en el registro del gasto devengado por \$868,035.08; lo anterior, se originó debido a que los registros contables y presupuestales reportados por el mismo periodo registran erogaciones por \$10,441,913.61 y las nóminas de personal proporcionadas por Oficialía Mayor de Gobierno en el proceso de revisión de auditoría ascienden a \$9,573,878.53.<br><br>Lo anterior, denota que los registros contables no se realizan en apego a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, que derivan de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Se detalla: |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | PA - 100116                               | 19/01/2018                                     | Pago nómina 1ra  | 543,706.54        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | EG - 100249                               | 24/01/2018                                     | quincena de enero  | 543,706.54        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | PA - 100669                               | 29/01/2018                                     | Pago nómina 2da  | 538,880.79        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | EG - 100671                               | 30/01/2018                                     | quincena de enero  | 538,880.79        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | PA - 200203                               | 12/02/2018                                     | Pago nómina 1ra  | 543,706.54        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | EG - 200167                               | 14/02/2018                                     | quincena de febrero  | 543,706.54        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | PA - 201743                               | 26/02/2018                                     | Pago nómina 2da  | 21,485.13         |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | EG - 201320                               | 27/02/2018                                     | quincena de  | 21,485.13         |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | PA - 201724                               | 26/02/2018                                     | Pago nómina 2da  | 532,038.04        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | EG - 201324                               | 27/02/2018                                     | quincena de febrero  | 532,038.04        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | PA - 301171                               | 12/03/2018                                     | Pago nómina 1ra  | 531,568.78        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | EG - 300584                               | 14/03/2018                                     | quincena de marzo  | 531,568.78        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | PA - 303155                               | 26/03/2018                                     | Pago nómina 2da  | 530,697.68        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | EG - 302171                               | 28/03/2018                                     | quincena de marzo  | 530,697.68        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | PA - 401393                               | 11/04/2018                                     | Pago nómina 1ra  | 14,148.94         |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | EG - 400476                               | 13/04/2018                                     | quincena de abril;   | 14,148.94         |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | PA - 401389                               | 11/04/2018                                     | Pago nómina 1ra  | 526,047.26        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | EG - 400479                               | 13/04/2018                                     | quincena de abril  | 526,047.26        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | PA - 404066                               | 25/04/2018                                     | Pago nómina 2da  | 14,019.96         |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | EG - 402093                               | 27/04/2018                                     | quincena de abril;   | 14,019.96         |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | PA - 404003                               | 25/04/2018                                     | Pago nómina 2da  | 528,750.97        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | EG - 402099                               | 27/04/2018                                     | quincena de abril  | 528,750.97        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | PA - 500806                               | 11/05/2018                                     | Pago nómina 1ra  | 3,718.57          |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | EG - 500374                               | 14/05/2018                                     | quincena de mayo;  | 3,718.57          |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | PA - 500760                               | 10/05/2018                                     | Pago nómina 1ra  | 789,630.55        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | EG - 500379                               | 14/05/2018                                     | quincena de mayo   | 789,630.55        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | PA - 503352                               | 29/05/2018                                     | Pago nómina 2da  | 2,986.23          |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | EG - 501738                               | 30/05/2018                                     | quincena de mayo;  | 2,986.23          |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | PA - 503347                               | 29/05/2018                                     | Pago nómina 2da  | 563,679.50        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | EG - 501741                               | 30/05/2018                                     | quincena de mayo   | 563,679.50        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      | PA - 601245                               | 12/06/2018                                     | Pago nómina 1ra  | 566,602.12        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      |   |  |  |                   |                      | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Percepción en Nómina</th> <th>Importe</th> <th>Partida del Gasto Devengado</th> <th>Importe</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Honorarios</td> <td>9,563,078.53</td> <td>Honorarios asimilables a salarios</td> <td>9,563,078.53</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Compensación</td> <td>10,800.00</td> <td>Percepciones honorarios asimilables a salarios</td> <td>878,835.08</td> <td>868,035.08</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td><b>9,573,878.53</b></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>10,441,913.61</b></td> <td><b>868,035.08</b></td> </tr> </tbody> </table>   | Percepción en Nómina   | Importe  | Partida del Gasto Devengado | Importe | Diferencia | Honorarios | 9,563,078.53 | Honorarios asimilables a salarios | 9,563,078.53 | - | Compensación | 10,800.00 | Percepciones honorarios asimilables a salarios | 878,835.08 | 868,035.08 | <b>Total</b> | <b>9,573,878.53</b> | <b>Total</b> | <b>10,441,913.61</b> | <b>868,035.08</b> |  |  |  |
| Percepción en Nómina | Importe                                   | Partida del Gasto Devengado                    | Importe  | Diferencia        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
| Honorarios           | 9,563,078.53                              | Honorarios asimilables a salarios              | 9,563,078.53   | -                 |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
| Compensación         | 10,800.00                                 | Percepciones honorarios asimilables a salarios | 878,835.08   | 868,035.08        |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
| <b>Total</b>         | <b>9,573,878.53</b>                       | <b>Total</b>                                   | <b>10,441,913.61</b>   | <b>868,035.08</b> |                      |   |  |  |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |
|                      |   |  |  |                   |                      | Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 2, 33, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental  | Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria (nóminas) faltante, así como conciliación de nóminas de personal y registros contables, incluyendo información que sustente los importes registrados y las pólizas de gasto y pago por el registro de gastos no registrados en la información financiera, o en su caso, reintegrar \$868,035.08, y presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro. | Respecto a esta observación, la Dirección de Recursos Humanos de la Oficialía Mayor de Gobierno, conjuntamente con la Dirección de Presupuesto de la Secretaría de Planeación y Finanzas; y la <b>Dirección Administrativa del Instituto Tlaxcalteca de Asistencia Especializada a la Salud</b> , conciliaron las partidas con diferencia según la observación emitida por el Órgano de Fiscalización Superior; resultando así la "Minuta de Trabajo para Conciliación de Diferencias Presupuestales" misma que se anexa. Dicha Minuta determina que no hubo nóminas faltantes sino que las diferencias se deben a los siguientes puntos en concreto:<br>1.- Provisiones de Prestaciones de Fin de Año como son: Gratificaciones de Fin de Año, que hace el Ejecutivo a través de la Secretaría de Planeación y Finanzas de acuerdo a lo establecido por la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; con base a lo establecido en el gasto devengado es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago por las remuneraciones brutas al validarse la nómina periódica por la que se reconoce la prestación de los servicios en un periodo determinado, respecto a las obligaciones laborales por la parte proporcional del servicio prestado. Dichas provisiones se verán disminuidas en Diciembre cuando se realice el pago de la Gratificación de Fin de Año. |                             |         |            |            |              |                                   |              |   |              |           |  |            |            |              |                     |              |                      |                   |  |  |  |

**CUENTA PÚBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No.       | REFERENCIA        |                  | CONCEPTO   | IMPORTE (\$) | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN  | NORMATIVA INCUMPLIDA   | ACCIÓN A SOLVENTAR  | SOLVENTACION   |
|-----------|-------------------|------------------|--|--------------|----------------------|--|--|---|--|
|           | PÓLIZA /DOCUMENTO | FECHA            |  |              |                      |  |  |   |  |
|           | EG - 604328       | 14/06/2018       | quincena de junio  | 566,602.12   |                      |  |  |   |  |
|           | PA - 603363       | 28/06/2018       | Pago nómina 2da  | 560,557.54   |                      |  |  |   |  |
|           | EG - 606109       | 29/06/2018       | quincena de junio  | 560,557.54   |                      |  |  |   |  |
|           | PA - 701173       | 12/07/2018       | Pago nómina 1ra  | 566,602.12   |                      |  |  |   |  |
|           | EG - 700398       | 13/07/2018       | quincena de julio  | 566,602.12   |                      |  |  |   |  |
|           | PA - 703851       | 26/07/2018       | Pago nómina 2da  | 92,441.22    |                      |  |  |   |  |
|           | EG - 701848       | 30/07/2018       | quincena de julio;   | 92,441.22    |                      |  |  |   |  |
|           | PA - 703847       | 26/07/2018       | Pago nómina 2da  | 569,696.60   |                      |  |  |   |  |
|           | EG - 701851       | 30/07/2018       | quincena de julio  | 569,696.60   |                      |  |  |   |  |
|           | PA - 801100       | 10/08/2018       | Pago nómina 1ra  | 22,875.91    |                      |  |  |   |  |
|           | EG - 800480       | 14/08/2018       | quincena de  | 22,875.91    |                      |  |  |   |  |
|           | PA - 801099       | 10/08/2018       | Pago nómina 1ra  | 552,867.29   |                      |  |  |   |  |
|           | EG - 800483       | 14/08/2018       | quincena de agosto   | 552,867.29   |                      |  |  |   |  |
|           | PA - 803850       | 29/08/2018       | Pago nómina 2da  | 53,849.25    |                      |  |  |   |  |
|           | EG - 802159       | 30/08/2018       | quincena de  | 53,849.25    |                      |  |  |   |  |
|           | PA - 803849       | 29/08/2018       | Pago nómina 2da  | 574,639.75   |                      |  |  |   |  |
|           | EG - 802162       | 30/08/2018       | quincena de agosto   | 574,639.75   |                      |  |  |   |  |
|           | PA - 901341       | 12/09/2018       | Pago nómina 1ra  | 15,955.53    |                      |  |  |   |  |
|           | EG - 900434       | 14/09/2018       | quincena de  | 15,955.53    |                      |  |  |   |  |
|           | PA - 901329       | 12/09/2018       | Pago nómina 1ra  | 580,439.68   |                      |  |  |   |  |
|           | EG - 900437       | 14/09/2018       | quincena de  | 580,439.68   |                      |  |  |   |  |
|           | PA - 903297       | 25/09/2018       | Pago nómina 2da  | 584,573.12   |                      |  |  |   |  |
|           | EG - 901614       | 28/09/2018       | quincena de  | 584,573.12   |                      |  |  |   |  |
|           | PA - 903274       | 24/09/2018       | Pago nómina 2da  | 15,730.00    |                      |  |  |   |  |
|           | EG - 901622       | 28/09/2018       | quincena de  | 15,730.00    |                      |  |  |   |  |
|           | Nóminas           | Enero-Septiembre | Nóminas personal 2018  |              |                      |  |  |   |  |
| <b>19</b> |                   |                  | <b>Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones</b> |              |                      | De la revisión a las nóminas de personal del Instituto Tlaxcalteca de Desarrollo Taurino "ITDT", elaboradas por la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido de enero a septiembre de 2018, se detectó diferencia no comprobada en el registro del gasto devengado por \$109,744.86; lo anterior, se originó debido a que los registros contables y presupuestales reportados por el mismo periodo registran erogaciones por \$1,190,682.63 y las nóminas de personal proporcionadas por Oficialía Mayor de Gobierno en el proceso de revisión de auditoría ascienden a \$1,080,937.77. Cabe señalar que para la determinación del importe de los registros contables no se consideran las partidas de "servicio médico a funcionarios" y "aportación a pensiones de funcionarios" debido a que estas partidas del gasto son comprobadas mediante facturas y recibos de honorarios por conceptos de gastos médicos. | Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 2, 33, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Postulados Básicos de Contabilidad | Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria (nóminas) faltante, así como conciliación de nóminas de personal y registros contables, incluyendo información que sustente los importes registrados en las pólizas de gasto y pago por el registro de gastos no registrados en la información financiera, o en su caso, reintegrar \$109,744.86, y presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro. | Respecto a esta observación, la Dirección de Recursos Humanos de la Oficialía Mayor de Gobierno, conjuntamente con la Dirección de Presupuesto de la Secretaría de Planeación y Finanzas; y la Jefatura Administrativa del Instituto Tlaxcalteca de Desarrollo Taurino, conciliaron las partidas con diferencia según la observación emitida por el Órgano de Fiscalización Superior; resultando así la "Minuta de Trabajo para Conciliación de Diferencias Presupuestales" misma que se anexa. Dicha Minuta determina que no hubo nóminas faltantes sino que las diferencias se deben a los siguientes puntos concretos:<br>1.- Provisiones de Prestaciones de Fin de Año como son: Prima Vacacional, Bono Anual, Despensa Especial, Aguinaldo y Gratificación de Fin de Año, que hace el Ejecutivo a través de la Secretaría de Planeación y Finanzas de acuerdo a lo establecido por la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; con base a lo establecido en el gasto devengado es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago por las remuneraciones brutas al validarse la nómina periódica por la que se reconoce la prestación de los servicios en un periodo determinado, respecto a las obligaciones laborales por la parte proporcional del servicio prestado. Dichas provisiones se verán disminuidas en los meses de Noviembre y Diciembre cuando se realice el pago a los trabajadores de Prima Vacacional, Bono Anual y Despensa Especial, Aguinaldo y Gratificación de Fin de Año. |
|           | PA - 100116       | 19/01/2018       | Pago nómina 1ra  | 67,151.18    |                      |  |  |   |  |
|           | EG - 100249       | 24/01/2018       | quincena de enero  | 67,151.18    |                      |  |  |   |  |
|           | PA - 100669       | 29/01/2018       | Pago nómina 2da  | 65,776.12    |                      |  |  |   |  |
|           | EG - 100671       | 30/01/2018       | quincena de enero  | 65,776.12    |                      |  |  |   |  |
|           | PA - 200203       | 12/02/2018       | Pago nómina 1ra  | 67,242.79    |                      |  |  |   |  |
|           | EG - 200167       | 14/02/2018       | quincena de febrero  | 67,242.79    |                      |  |  |   |  |
|           | PA - 201724       | 26/02/2018       | Pago nómina 2da  | 66,040.75    |                      |  |  |   |  |
|           | EG - 201324       | 27/02/2018       | quincena de febrero  | 66,040.75    |                      |  |  |   |  |
|           | PA - 301171       | 12/03/2018       | Pago nómina 1ra  | 52,554.59    |                      |  |  |   |  |
|           | EG - 300584       | 14/03/2018       | quincena de marzo  | 52,554.59    |                      |  |  |   |  |
|           | PA - 301172       | 12/03/2018       | Pago nómina 1ra  | 16,755.86    |                      |  |  |   |  |
|           | EG - 300589       | 14/03/2018       | quincena de marzo;   | 16,755.86    |                      |  |  |   |  |
|           | PA - 303156       | 26/03/2018       | Pago nómina 2da  | 16,112.02    |                      |  |  |   |  |
|           | EG - 302167       | 28/03/2018       | quincena de marzo;   | 16,112.02    |                      |  |  |   |  |
|           | PA - 303155       | 26/03/2018       | Pago nómina 2da  | 51,610.46    |                      |  |  |   |  |
|           | EG - 302171       | 28/03/2018       | quincena de marzo;   | 51,610.46    |                      |  |  |   |  |
|           | PA - 401393       | 11/04/2018       | Pago nómina 1ra  | 15,938.87    |                      |  |  |   |  |
|           | EG - 400476       | 13/04/2018       | quincena de abril;   | 15,938.87    |                      |  |  |   |  |
|           | PA - 401389       | 11/04/2018       | Pago nómina 1ra  | 51,190.20    |                      |  |  |   |  |
|           | EG - 400479       | 13/04/2018       | quincena de abril;   | 51,190.20    |                      |  |  |   |  |
|           | PA - 404066       | 25/04/2018       | Pago nómina 2da  | 15,938.87    |                      |  |  |   |  |
|           | EG - 402093       | 27/04/2018       | quincena de abril;   | 15,938.87    |                      |  |  |   |  |
|           | PA - 404003       | 25/04/2018       | Pago nómina 2da  | 51,190.20    |                      |  |  |   |  |
|           | EG - 402099       | 27/04/2018       | quincena de abril;   | 51,190.20    |                      |  |  |   |  |
|           | PA - 500806       | 11/05/2018       | Pago nómina 1ra  | 22,327.25    |                      |  |  |   |  |
|           | EG - 500374       | 14/05/2018       | quincena de mayo;  | 22,327.25    |                      |  |  |   |  |
|           | PA - 500760       | 10/05/2018       | Pago nómina 1ra  | 74,042.06    |                      |  |  |   |  |
|           | EG - 500379       | 14/05/2018       | quincena de mayo;  | 74,042.06    |                      |  |  |   |  |
|           | PA - 503352       | 29/05/2018       | Pago nómina 2da  | 17,020.60    |                      |  |  |   |  |
|           | EG - 501738       | 30/05/2018       | quincena de mayo;  | 17,020.60    |                      |  |  |   |  |
|           | PA - 503347       | 29/05/2018       | Pago nómina 2da  | 54,575.36    |                      |  |  |   |  |
|           | EG - 501741       | 30/05/2018       | quincena de mayo;  | 54,575.36    |                      |  |  |   |  |
|           | PA - 601245       | 12/06/2018       | Pago nómina 1ra  | 70,967.15    |                      |  |  |   |  |
|           | EG - 604328       | 14/06/2018       | quincena de junio  | 70,967.15    |                      |  |  |   |  |
|           | PA - 603363       | 28/06/2018       | Pago nómina 2da  | 70,967.15    |                      |  |  |   |  |
|           | EG - 606109       | 29/06/2018       | quincena de junio  | 70,967.15    |                      |  |  |   |  |
|           | PA - 701173       | 12/07/2018       | Pago nómina 1ra  | 70,967.15    |                      |  |  |   |  |
|           | EG - 700398       | 13/07/2018       | quincena de julio  | 70,967.15    |                      |  |  |   |  |
|           | PA - 703847       | 26/07/2018       | Pago nómina 2da  | 71,595.96    |                      |  |  |   |  |
|           | EG - 701851       | 30/07/2018       | quincena de julio  | 71,595.96    |                      |  |  |   |  |

**CUENTA PÚBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A**  
PERIODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No.   | REFERENCIA  |  | CONCEPTO  | IMPORTE (\$)   | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN   | NORMATIVA INCUMPLIDA  | ACCIÓN A SOLVENTAR   | SOLVENTACION   |
|---|---|--|---|--|----------------------|---|---|--|--|
|   | PÓLIZA /DOCUMENTO   | FECHA  |   |  |                      |   |   |  |  |
|   | PA - 801099<br>EG - 800483<br>PA - 803849<br>EG - 802162<br>PA - 901329<br>EG - 900437<br>PA - 903297<br>EG - 901614<br>Nóminas<br>Enero-Septiembre | 10/08/2018<br>14/08/2018<br>29/08/2018<br>30/08/2018<br>12/09/2018<br>14/09/2018<br>25/09/2018<br>28/09/2018 | Pago nómina 1ra quincena de agosto<br>Pago nómina 2da quincena de agosto<br>Pago nómina 1ra quincena de agosto<br>Pago nómina 2da quincena de agosto<br>Nóminas de personal 2018  | 70,967.15<br>70,967.15<br>71,595.96<br>71,595.96<br>70,967.01<br>70,967.01<br>70,967.01<br>70,967.01 |                      |   |   |  |  |
| <b>ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS</b> |   |  |   |  |                      |   |   |  |  |
| 20  | Expediente de adjudicación 8_186-2018-1 ADX<br><br>Acta   | 25/09/2018<br><br>25/09/2018   | <b>Inconsistencias en procedimiento de adjudicación</b><br>Seguro de vida para los trabajadores administrativos de las dependencias Acta de la Junta del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala | 9,975,871.97   |                      | Mediante acta de la vigésima primera sesión extraordinaria del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, de fecha 25 de septiembre de 2018, se autorizó realizar la excepción al procedimiento de Licitación Pública Nacional para adjudicar de manera directa \$9,975,871.97 por concepto de seguro de vida, cuya cobertura proteja la vida de los trabajadores administrativos de las dependencias centralizadas del Poder Ejecutivo; motivando la excepción bajo la premisa del "tiempo para realizar Licitación Pública y la necesidad de brindar la prestación del seguro de vida a los empleados", no obstante la motivación es incongruente, debido a que las pólizas de seguro de vida al personal son por tiempo | Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 fracción VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 16, 17, 22 y 24 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, 160 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Numeral 3.3.1. Adquisición de bienes y servicios por adjudicación directa, punto 7 del Manual de procedimientos de la | Promover el procedimiento de responsabilidad administrativa a los servidores públicos responsables de autorizar la excepción al procedimiento de Licitación Pública Nacional, en contravención a lo establecido en la normatividad, además de la omisión de la documentación señalada en la observación.<br><br>Implementar mecanismos de control al interior de la Dirección de Recursos Materiales, Servicios y Adquisiciones, que permitan la realización de procedimientos de adjudicación mediante excepción al procedimiento correspondiente, siempre y cuando estos se encuentren debidamente fundados y motivados en apego a lo señalado en Ley; así como la integración | La Dirección de Recursos Materiales, Servicios y Adquisiciones solventa de la siguiente manera: Sírvase encontrar copia certificada de la Requisición del contrato Número 8_186-2018-1 ADX, Contrato de Prestación de servicios. Por lo que respecta a la garantía de cumplimiento, el artículo 294 de la Ley de Instituciones de Seguros y Fianzas, no permite a las aseguradoras exhibir dichas garantías, motivo por el cual no se solicitó al licitante. Se anexa carta de Zurich Vida Compañía de Seguros, S.A. donde justifica el porque esta exenta de presentar garantías. |
| 20  | <b>Total de Obs.</b>  |  |   |  |                      |   |   |  |  |

**CUENTA PÚBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO A**

PERIODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No. | REFERENCIA        |       | CONCEPTO | IMPORTE (\$) | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | NORMATIVA INCUMPLIDA | ACCIÓN A SOLVENTAR | SOLVENTACION |
|-----|-------------------|-------|----------|--------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|--------------------|--------------|
|     | PÓLIZA /DOCUMENTO | FECHA |          |              |                      |                               |                      |                    |              |

**CUENTA PÚBLICA 2018  
PLIEGO DE OBSERVACIONES: AUDITORIA FINANCIERA**

ENTE FISCALIZABLE: **OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO**  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: **PARTICIPACIONES ESTATALES**

**ANEXO D**

PERIODO REVISADO: **16 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

| No. | REFERENCIA        |       | CONCEPTO | IMPORTE (\$) | MONTO OBSERVADO (\$) | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | NORMATIVA INCUMPLIDA | ACCIÓN A SOLVENTAR | SOLVENTACION |
|-----|-------------------|-------|----------|--------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|--------------------|--------------|
|     | PÓLIZA /DOCUMENTO | FECHA |          |              |                      |                               |                      |                    |              |

**REGISTRO E INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA**

|          |                            |                          |  |                        |  |  |   |  |  |
|----------|----------------------------|--------------------------|--|------------------------|--|--|---|--|--|
| <b>1</b> | PA - 702115<br>EG - 701003 | 19/07/2018<br>23/07/2018 | <b>Comprobante Fiscal Digital por Internet</b><br>Renta del centro de convenciones y | 24,000.00<br>24,000.00 |  | De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido del 16 de julio al 30 septiembre de 2018, se detectó que en el mes de julio efectuaron el pago de \$24,000.00 al Patronato para las Exposiciones y Ferias en la Ciudad de Tlaxcala, por concepto de renta del centro de convenciones y el domo, para el Sindicato 7 de mayo, para el día 04 de mayo de 2018 para la realización del "LXII aniversario del sindicato"; sin embargo el comprobante fiscal digital por internet (CDFI) número 3190 de fecha 14 de junio de 2018 expedido carece del Impuesto al Valor Agregado en | Artículos 3 y 19 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación y 37 del Reglamento del Código Fiscal de la | Deberán presentar el comprobante fiscal digital por internet expedido con el de Impuesto al Valor Agregado en forma expresa y por separado, por el servicio de arrendamiento efectuado.<br><br>Deberán asegurarse del cumplimiento a la normativa en materia fiscal, referente al pago de impuestos. | No existe incumplimiento pues no es una obligación activa según constancia de Situación Fiscal del Patronato para las Exposiciones y Ferias en la Ciudad de Tlaxcala (se anexa copia certificada) por tratarse de una Persona Moral con Fines no Lucrativos. Adicionalmente el citado Patronato es un organismo creado por decreto del Ejecutivo Estatal por lo que no es sujetos a impuestos Federales lo anterior con fundamento en el artículo 3o. LIVA. Sus ingresos son considerados Productos dentro del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus municipios (Art. 166) mismos que no se encuentran dentro de los actos o actividades gravables del impuesto (Art. 1 LIVA) |
| <b>1</b> | <b>Total de Obs.</b>       |                          |  |                        |  |  |   |  |  |