

**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																																
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																						
<b>CONTROL INTERNO</b>																																								
1	Expedientes personal	de 16 julio al 30 septiembre 2018	<b>Inadecuada integración de expedientes de Personal</b> Documentos personales			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:	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.	Deberá integrar la documentación faltante a los expedientes de personal de Oficialía Mayor de Gobierno, y remitir copia certificada de dichos documentos.  En lo subsecuente deberán integrar de manera completa los expedientes de personal de Oficialía Mayor de Gobierno.  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.																																
						<table border="1"> <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	-																								
Nombre	R.F.C	Puesto	Carta de Antecedentes No Penales	Constancia de No Inhabilitado																																				
Carmona Vega Alfonso	CAVA730605TS4	Director	No presentan	-																																				
2	Expedientes personal honorarios	de 16 julio al 30 septiembre 2018	<b>Contratos de prestación de servicios desactualizados</b> Contratos de prestación de servicios			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:	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, a fin de acreditar los pagos efectuados, así como remitir copia certificada de los mismos.  En lo subsecuente deberán integrar los contratos de prestación de servicios del personal de honorarios de Oficialía Mayor de Gobierno.  Implementar actividades de control en la Dirección de Recursos Humanos de Oficialía Mayor de																																
						<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nombre</th> <th>Puesto</th> <th>Meses de los contratos faltantes</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Acoltzi Cocolatez 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>Asesor Especializado</td> <td>16 julio al 30 Septiembre</td> <td>54,582.63</td> </tr> </tbody> </table>	Nombre	Puesto	Meses de los contratos faltantes	Importe	Acoltzi Cocolatez 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	Asesor Especializado	16 julio al 30 Septiembre	54,582.63		
Nombre	Puesto	Meses de los contratos faltantes	Importe																																					
Acoltzi Cocolatez 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	Asesor Especializado	16 julio al 30 Septiembre	54,582.63																																					

**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
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA									
						Calderón Juárez Julio César	Analista	16 julio al 30 Septiembre	21,216.61		Oficina Mayor de Gobierno, a fin de garantizar la elaboración, actualización e integración total de los contratos de prestación de servicios del personal de honorarios, por cada uno de los meses que laboren.
						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		
						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 Velazco Laura	Analista	16 julio al 30 Septiembre	21,241.64		
						Santacruz Sánchez Homero	Técnico Especializado	16 julio al 30 Septiembre	24,345.10		

**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
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA									
						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>			1,460,315.75		
<b>3</b>	Expedientes de 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.  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.  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.
						<b>Dependencia</b>	<b>Nombre</b>	<b>Puesto</b>	<b>Contrato de Prestación de Servicios Faltante</b>	<b>Percepciones Pagadas</b>	
						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 Marien	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	

**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
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA										
						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 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 Yazmín	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		
						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 Mirna 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		

**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
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA										
						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		
						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 Rutiaga 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	Tapia Medel Iván	Secretaria 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	Arely 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		

**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
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA										
						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		

**REGISTRO E INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA**

<b>4</b>			<b>Falta de documentación justificativa</b>			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 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.	
	PA - 901447	13/09/2018	Compra de papel educación para la impresión del periódico oficial	11,600.00									
	EG - 900659	17/09/2018	Compra de papel educación para la impresión del periódico oficial	11,600.00									
	PA - 901449	13/09/2018	Compra de papel educación para la impresión del periódico oficial	11,600.00									
	EG - 900659	17/09/2018	Compra de papel educación para la impresión del periódico oficial	11,600.00									
						<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>		
												En lo subsecuente, deberán integrar la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones efectuadas.	
												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.	
<b>5</b>			<b>Falta de documentación justificativa</b>			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 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.	
	PA - 702112	19/07/2018	Compra de tintas para la impresión del periódico oficial	21,576.00									
	EG - 701015	23/07/2018	Compra de tintas para la impresión del periódico oficial	21,576.00									
	PA - 902563	20/09/2018	Compra de tintas para la impresión del periódico oficial	21,576.00									
	EG - 901379	25/09/2018	Compra de tintas para la impresión del periódico oficial	21,576.00									
	PA - 902559	20/09/2018	Compra de tóner para el registro civil	38,997.81									
	EG - 901381	25/09/2018	Compra de tóner para el registro civil	38,997.81									

**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																																			
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																									
						<table border="1"> <thead> <tr> <th>Proveedor</th> <th>Concepto</th> <th>Factura</th> <th>Fecha</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="5"><b>2121 Materiales y útiles de impresión y reproducción (Periódico oficial)</b></td> </tr> <tr> <td>Mario Pérez Reyes</td> <td>8 pzs. Tinta riso y master riso</td> <td>4590</td> <td>07/07/2018</td> <td>21,576.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5"><b>2141 Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones (Depto. Administrativo, Despacho Oficialía Mayor, Publicaciones oficiales, Registro civil)</b></td> </tr> <tr> <td>Alva Sánchez Merino</td> <td>9 pzs Tóner y 1 pza de torre Cds</td> <td>1111</td> <td>15/05/2018</td> <td>21,751.16</td> </tr> <tr> <td>Ofelia Xolocotzi Ramos</td> <td>12 pzs Tóner para impresión</td> <td>3340</td> <td>15/05/2018</td> <td>38,997.81</td> </tr> <tr> <td align="right" colspan="4"><b>Total</b></td> <td><b>82,324.97</b></td> </tr> </tbody> </table>	Proveedor	Concepto	Factura	Fecha	Importe	<b>2121 Materiales y útiles de impresión y reproducción (Periódico oficial)</b>					Mario Pérez Reyes	8 pzs. Tinta riso y master riso	4590	07/07/2018	21,576.00	<b>2141 Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones (Depto. Administrativo, Despacho Oficialía Mayor, Publicaciones oficiales, Registro civil)</b>					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>		<p>En lo subsecuente, deberá integrar la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones efectuadas.</p> <p>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.</p>
Proveedor	Concepto	Factura	Fecha	Importe																																							
<b>2121 Materiales y útiles de impresión y reproducción (Periódico oficial)</b>																																											
Mario Pérez Reyes	8 pzs. Tinta riso y master riso	4590	07/07/2018	21,576.00																																							
<b>2141 Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones (Depto. Administrativo, Despacho Oficialía Mayor, Publicaciones oficiales, Registro civil)</b>																																											
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>																																							
<b>6</b>	PA - 801858 EG - 800846 PA - 901741 EG - 900662	17/08/2018 17/08/2018 14/09/2018 17/09/2018	<b>Falta de documentación justificativa</b> Pago del 3% sobre nómina del mes de julio 2018 Pago del 3% sobre nómina del mes de agosto 2018	127,689.00 127,689.00 123,279.00 123,279.00		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.	<p>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.</p> <p>En lo subsecuente, deberán integrar la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones.</p> <p>Implementar mecanismos de control interno que permitan se integre de manera total la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones.</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														
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																				
<b>ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS</b>																						
7	Expediente de Adjudicación Directa	09/08/2018	Falta de documentación justificativa	18,112,397.53		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. En lo subsecuente deberán integrar la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones. Implementar mecanismos de control interno que permitan se integre de manera total la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones.														
	Expediente de Adjudicación Directa	09/08/2018	Excepción a la licitación pública GET-LPN-082/2018	Monto Mínimo: 18,112,397.53 Monto Máximo 30,187,329.21																		
	Expediente de Adjudicación Directa	09/08/2018	Excepción a la licitación pública GET-LPN-083/2018	Monto Mínimo: 1,958,017.55 Monto Máximo 3,263,362.59																		
<b>CUMPLIMIENTO DE METAS, OBJETIVOS E INDICADORES</b>																						
8	Programa Operativo Anual Reporte de variables	Enero - Septiembre 30/09/2018	Medios de verificación de indicadores			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 alcanzadas 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. Deberán presentar la evidencia documental que sustente el cumplimiento de las metas por las cuales omitieron presentar los medios de verificación														
						<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> </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.		
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.																	



**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															
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																									
						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.	para validar su cumplimiento.  En lo subsecuente, deberían soportar con documentación e información los avances reportados del Programa Operativo Anual de Oficialía Mayor de Gobierno.  Establecer mecanismos de control que permitan demostrar con transparencia y formas de comprobación que los avances del Programa Operativo Anual reportados en la cuenta pública del Poder Ejecutivo se hayan cumplido conforme lo programado.															
					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.																	
<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>72,000</td> <td>48,000</td> <td>40,180</td> <td>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>												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
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																					
<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>2</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>2.2 Homologación del proceso de reclutamiento</td> <td>Enero - Septiembre 2018</td> <td>0.5</td> <td>0.5</td> </tr> <tr> <td>4.3 Implementación de trámites registrales en línea</td> <td>Enero - Septiembre 2018</td> <td>2</td> <td>2</td> </tr> </tbody> </table>												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
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
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA						

**CUENTA PÚBLICA 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
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA						

**REGISTRO E INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA**

<b>1</b>	PA - 902238 PA - 902284 EG - 900945	19/09/2018 19/09/2018 21/09/2018	<b>Falta de documentación justificativa de las erogaciones</b> Consumo de combustible del mes de agosto	20,500.00 26,200.00 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 de	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. 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										
						<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 EG - 700994	19/07/2018 23/07/2018	<b>Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones</b> Compra de cafetería para el despacho de	18,355.84 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 reúna 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 160	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. En lo subsecuente, deberán abstenerse de efectuar el pago de erogaciones por las cuales no se cuente con documentación comprobatoria que reúna requisitos fiscales. Implementar mecanismos de control a fin de que en el										
						<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
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA						
								proceso de pago a proveedores de bienes y/o servicios se garantice la disposición de la documentación
<b>EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS</b>								
<b>3</b>	PA - 703847 EG - 701851 PA - 801099 EG - 800483 PA - 803849 EG - 802162 PA - 901329 EG - 900437 PA - 903297 EG - 901614 Tabulador de sueldos  Nóminas	26/07/2018 30/07/2018 10/08/2018 14/08/2018 29/08/2018 30/08/2018 12/09/2018 14/09/2018 25/09/2018 28/09/2018 Ejercicio Fiscal 2018 Enero-Septiembre 2018	<b>Pagos en exceso</b> Pago de nómina normal 2da Pago de nómina normal 1ra quincena Pago de nómina normal 2da quincena Pago de nómina normal 1ra quincena Pago de nómina normal 2da quincena Ejercicio Fiscal 2018 Enero-Septiembre 2018  Remuneraciones	3,904,207.48 3,904,207.48 3,830,913.52 3,830,913.52 3,869,026.80 3,869,026.80 3,836,616.71 3,836,616.71 3,867,790.87 3,867,790.87	11,811.13 11,811.13 11,811.13 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, así como	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.  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.  Implementar mecanismos de control al interior de la Dirección de Recursos
				<b>SUMA</b>	<b>\$ 96,501.31</b>			
<b>3</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 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														
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																				
<b>CONTROL INTERNO</b>																						
<b>1</b>	Bitácoras de combustible	Agosto - Septiembre 2018	<b>Deficiencias en el control de combustibles</b> Control de suministro de combustible			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:	Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad de Gobierno y Contabilidad Gubernamental, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 1 del Presupuesto Egresos del Estado de Tlaxcala para	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														
						<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</td> <td>2M1ER315697250</td> <td>Area: Jurídica</td> <td>Agosto</td> <td>190709</td> <td>191655</td> <td>945.74</td> </tr> </tbody> </table>	Resguardante:	No Serie:	Datos	Mes	Km Inicial	Km Final	Importe Suministrado	Jorge Hernández	2M1ER315697250	Area: Jurídica	Agosto	190709	191655	945.74		
Resguardante:	No Serie:	Datos	Mes	Km Inicial	Km Final	Importe Suministrado																
Jorge Hernández	2M1ER315697250	Area: Jurídica	Agosto	190709	191655	945.74																

**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																																																																																																		
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																																																																																								
						<table border="1"> <tr> <td>Hernández</td> <td>3N16B1309K000274</td> <td>Vehículo: Nissan</td> <td>Septiembre</td> <td>192274</td> <td>193063</td> <td>1,495.20</td> </tr> <tr> <td align="right" colspan="6"><b>Total</b></td> <td><b>2,440.94</b></td> </tr> <tr> <td><b>Resguardante:</b></td> <td><b>No Serie:</b></td> <td><b>Datos</b></td> <td><b>Mes</b></td> <td><b>Km Inicial</b></td> <td><b>Km Final</b></td> <td><b>Importe Suministrado</b></td> </tr> <tr> <td>Olga Elvia Muñoz Montiel</td> <td>MEX5H2609HT061950</td> <td>Area: Departamento de inmuebles v.</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="right" colspan="6"><b>Total</b></td> <td><b>1,500.00</b></td> </tr> <tr> <td><b>Resguardante:</b></td> <td><b>No Serie:</b></td> <td><b>Datos</b></td> <td><b>Mes</b></td> <td><b>Km Inicial</b></td> <td><b>Km Final</b></td> <td><b>Importe Suministrado</b></td> </tr> <tr> <td>Alejandro Pérez Cervantes</td> <td>3N6DD23T4AK008004</td> <td>Area: Direccion de Recursos materiales.</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="right" colspan="6"><b>Total</b></td> <td><b>2,400.00</b></td> </tr> <tr> <td><b>Resguardante:</b></td> <td><b>No Serie:</b></td> <td><b>Datos</b></td> <td><b>Mes</b></td> <td><b>Km Inicial</b></td> <td><b>Km Final</b></td> <td><b>Importe Suministrado</b></td> </tr> <tr> <td>Claudio Ángel González Vega</td> <td>3GNAL7ECKB5669922</td> <td>Area: Despacho de OMG</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="right" colspan="6"><b>Total</b></td> <td><b>1,600.00</b></td> </tr> </table>	Hernández	3N16B1309K000274	Vehículo: Nissan	Septiembre	192274	193063	1,495.20	<b>Total</b>						<b>2,440.94</b>	<b>Resguardante:</b>	<b>No Serie:</b>	<b>Datos</b>	<b>Mes</b>	<b>Km Inicial</b>	<b>Km Final</b>	<b>Importe Suministrado</b>	Olga Elvia Muñoz Montiel	MEX5H2609HT061950	Area: Departamento de inmuebles v.	Agosto	32838	33911	1,500.00				Septiembre	-	-	-	<b>Total</b>						<b>1,500.00</b>	<b>Resguardante:</b>	<b>No Serie:</b>	<b>Datos</b>	<b>Mes</b>	<b>Km Inicial</b>	<b>Km Final</b>	<b>Importe Suministrado</b>	Alejandro Pérez Cervantes	3N6DD23T4AK008004	Area: Direccion de Recursos materiales.	Agosto	180,327.00	177556	1,400.00				Septiembre	181,354.00	177556	1,000.00	<b>Total</b>						<b>2,400.00</b>	<b>Resguardante:</b>	<b>No Serie:</b>	<b>Datos</b>	<b>Mes</b>	<b>Km Inicial</b>	<b>Km Final</b>	<b>Importe Suministrado</b>	Claudio Ángel González Vega	3GNAL7ECKB5669922	Area: Despacho de OMG	Agosto	154,094.00	154681	800.00				Septiembre	156,505.00	157007	800.00	<b>Total</b>						<b>1,600.00</b>	el Ejercicio Fiscal 2018.	una de las unidades señaladas en la observación.  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
Hernández	3N16B1309K000274	Vehículo: Nissan	Septiembre	192274	193063	1,495.20																																																																																																				
<b>Total</b>						<b>2,440.94</b>																																																																																																				
<b>Resguardante:</b>	<b>No Serie:</b>	<b>Datos</b>	<b>Mes</b>	<b>Km Inicial</b>	<b>Km Final</b>	<b>Importe Suministrado</b>																																																																																																				
Olga Elvia Muñoz Montiel	MEX5H2609HT061950	Area: Departamento de inmuebles v.	Agosto	32838	33911	1,500.00																																																																																																				
			Septiembre	-	-	-																																																																																																				
<b>Total</b>						<b>1,500.00</b>																																																																																																				
<b>Resguardante:</b>	<b>No Serie:</b>	<b>Datos</b>	<b>Mes</b>	<b>Km Inicial</b>	<b>Km Final</b>	<b>Importe Suministrado</b>																																																																																																				
Alejandro Pérez Cervantes	3N6DD23T4AK008004	Area: Direccion de Recursos materiales.	Agosto	180,327.00	177556	1,400.00																																																																																																				
			Septiembre	181,354.00	177556	1,000.00																																																																																																				
<b>Total</b>						<b>2,400.00</b>																																																																																																				
<b>Resguardante:</b>	<b>No Serie:</b>	<b>Datos</b>	<b>Mes</b>	<b>Km Inicial</b>	<b>Km Final</b>	<b>Importe Suministrado</b>																																																																																																				
Claudio Ángel González Vega	3GNAL7ECKB5669922	Area: Despacho de OMG	Agosto	154,094.00	154681	800.00																																																																																																				
			Septiembre	156,505.00	157007	800.00																																																																																																				
<b>Total</b>						<b>1,600.00</b>																																																																																																				

**REGISTRO E INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA**

2	PA - 701887 EG - 700833 PA - 803666 EG - 801905 PA - 903097 EG - 901456	18/07/2018 19/07/2018 28/08/2018 29/08/2018 24/09/2018 26/09/2018	Contratación indebida de servicios, de acuerdo a lo que estable la Ley.  Pago de Arrendamiento contrato No. DIA-043-2018; oficinas de las Direcciones de Recursos Materiales, Servicio y Adquisiciones, y de Recursos Humanos de OMG	208,800.00 208,800.00 208,800.00 208,800.00 208,800.00 208,800.00	<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 intereses 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,</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 fracciones I y II, 37, 38, 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.	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.  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.
---	--	--	--	--	---	--	---

**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
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA						
						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...".		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, transparencia y honradez.
3	PA - 702840 EG - 701411 PA - 900743 EG - 900335	23/07/2018 26/07/2018 07/09/2018 12/09/2018	<b>Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones</b>  Arrendamiento contrato DIA-034- Arrendamiento contrato DIA-034-	10,648.45 10,648.45 10,648.45 10,648.45	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 reúna 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	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.  En lo subsecuente, deberán abstenerse de efectuar el pago de erogaciones por las cuales no se cuenta con documentación comprobatoria que reúna requisitos fiscales.  Implementar
4	PA - 100195 EG - 100231 PA - 100116 EG - 100249 PA - 100171 EG - 100250 PA - 100674 EG - 100669 PA - 100669 EG - 100671 PA - 100841 EG - 101580 PA - 200235 EG - 200160	22/01/2018 24/01/2018 19/01/2018 24/01/2018 19/01/2018 24/01/2018 29/01/2018 30/01/2018 29/01/2018 30/01/2018 30/01/2018 31/01/2018 13/02/2018 14/02/2018	<b>Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones</b>  Pago nómina 1ra quincena de enero  Pago nómina 2da quincena de enero	18,441.35 18,441.35 1,676,135.83 1,676,135.83 350,093.52 350,093.52 346,373.19 346,373.19 1,826,871.77 1,826,871.77 120,773.22 120,773.22 353,447.85 353,447.85		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.  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 \$10,519,012.00, y

**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																																																																																																																		
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																																																																								
	PA - 200210	12/02/2018		381,103.84																																																																																																																						
	EG - 200164	14/02/2018	Pago nómina 1ra	381,103.84																																																																																																																						
	PA - 200203	12/02/2018	quincena de febrero	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	Pago nómina 2da	480,905.80																																																																																																																						
	EG - 201320	27/02/2018	quincena de febrero	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	Pago nómina 1ra	1,707,548.52																																																																																																																						
	PA - 301172	12/03/2018	quincena de marzo	505,578.35																																																																																																																						
	EG - 300589	14/03/2018		505,578.35																																																																																																																						
	PA - 303156	26/03/2018		488,989.62																																																																																																																						
	EG - 302167	28/03/2018	Pago nómina 2da	488,989.62																																																																																																																						
	PA - 303155	26/03/2018	quincena de marzo	1,716,358.71																																																																																																																						
	EG - 302171	28/03/2018		1,716,358.71																																																																																																																						
	PA - 401393	11/04/2018		507,127.03																																																																																																																						
	EG - 400476	13/04/2018	Pago nómina 1ra	507,127.03																																																																																																																						
	PA - 401389	11/04/2018	quincena de abril	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	Pago nómina 2da	601,947.68																																																																																																																						
	PA - 404003	25/04/2018	quincena de abril	1,919,012.39																																																																																																																						
	EG - 402099	27/04/2018		1,919,012.39																																																																																																																						
	PA - 404166	26/04/2018	Pago nómina de	50,100.00																																																																																																																						
	EG - 402195	27/04/2018	estimulo 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																																																																																																																						
						<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>11,314,301.11</td> <td>Sueldos a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>11,422,331.23</td> <td>108,030.12</td> </tr> <tr> <td>Honorarios y Retroactivo</td> <td>10,169,374.50</td> <td>Honorarios Asimilables a Salarios</td> <td>10,169,374.50</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Adiciones a los Honorarios Asimilables a Salarios</td> <td>6,903,614.12</td> <td>6,903,614.12</td> </tr> <tr> <td>Aniversario Día del Trabajo</td> <td>18,200.00</td> <td>Aniversario Día del Trabajo</td> <td>18,200.00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Apoyo Canasta</td> <td>15,300.00</td> <td>Apoyo Canasta</td> <td>15,300.00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Capacitación</td> <td>29,932.92</td> <td>Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos</td> <td>29,932.92</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Asignación de Quinquenio a Trabajadores</td> <td>9,739.07</td> <td>Asignación de Quinquenio</td> <td>8,723.42</td> <td>- 1,015.65</td> </tr> <tr> <td>Ayuda para Pasajes</td> <td>39,590.28</td> <td>Ayuda para Pasajes</td> <td>39,590.28</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Compensación a Funcionarios, Trabajadores y Personal</td> <td>1,402,146.27</td> <td>Compensaciones y Otras Prestaciones a Funcionarios</td> <td>1,413,610.43</td> <td>11,464.16</td> </tr> <tr> <td>Pago de Días Económicos</td> <td>83,885.42</td> <td>Días Económicos a Trabajadores</td> <td>83,885.42</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Estímulos por Años de Servicio</td> <td>50,100.00</td> <td>Estímulos por Años de Servicio</td> <td>50,100.00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Mes Prejubilatorio</td> <td>3,882.40</td> <td>Mes Prejubilatorio</td> <td>6,907.66</td> <td>3,025.26</td> </tr> <tr> <td>Quinquenio y Retroactivo</td> <td>324,289.14</td> <td>Prima Quinquenal a Trabajadores y Personal</td> <td>325,877.58</td> <td>1,588.44</td> </tr> <tr> <td>Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>477,531.62</td> <td>Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>724,943.47</td> <td>247,411.85</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Gratificación de Fin de Año a Funcionarios, Personal y</td> <td>1,950,965.08</td> <td>1,950,965.08</td> </tr> <tr> <td>Fondo de Separación</td> <td>670,558.66</td> <td>Cuotas de Seguro de Retiro a Funcionarios y Personal</td> <td>670,558.66</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Incentivo al Ahorro y Fomento Separación Ahorro</td> <td>1,303,587.77</td> <td>Incentivo al Ahorro de Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>1,303,807.28</td> <td>219.51</td> </tr> <tr> <td>Despensa, Retroactivo Despensa y Despensa Especial</td> <td>2,738,355.04</td> <td>Cuotas de Despensa a Funcionarios, Personal, Trabajadores e Interinos</td> <td>2,738,993.71</td> <td>638.67</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Despensa Especial de Fin de Año al Personal y Trabajadores</td> <td>617,660.83</td> <td>617,660.83</td> </tr> <tr> <td>Percepción Complementaria y Retroactivo Percepción</td> <td>2,851,844.90</td> <td>Percepción Complementaria a Funcionarios</td> <td>2,851,844.90</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Bono Anual a Funcionarios, Personal e Interinos</td> <td>675,409.61</td> <td>675,409.61</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td><b>31,502,619.10</b></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>42,021,631.10</b></td> <td><b>10,519,012.00</b></td> </tr> </tbody> </table>	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	-	-	-	Adiciones a los Honorarios Asimilables a Salarios	6,903,614.12	6,903,614.12	Aniversario Día del Trabajo	18,200.00	Aniversario Día del Trabajo	18,200.00	-	Apoyo Canasta	15,300.00	Apoyo Canasta	15,300.00	-	Capacitación	29,932.92	Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos	29,932.92	-	Asignación de Quinquenio a Trabajadores	9,739.07	Asignación de Quinquenio	8,723.42	- 1,015.65	Ayuda para Pasajes	39,590.28	Ayuda para Pasajes	39,590.28	-	Compensación a Funcionarios, Trabajadores y Personal	1,402,146.27	Compensaciones y Otras Prestaciones a Funcionarios	1,413,610.43	11,464.16	Pago de Días Económicos	83,885.42	Días Económicos a Trabajadores	83,885.42	-	Estímulos por Años de Servicio	50,100.00	Estímulos por Años de Servicio	50,100.00	-	Mes Prejubilatorio	3,882.40	Mes Prejubilatorio	6,907.66	3,025.26	Quinquenio y Retroactivo	324,289.14	Prima Quinquenal a Trabajadores y Personal	325,877.58	1,588.44	Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores	477,531.62	Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores	724,943.47	247,411.85	-	-	Gratificación de Fin de Año a Funcionarios, Personal y	1,950,965.08	1,950,965.08	Fondo de Separación	670,558.66	Cuotas de Seguro de Retiro a Funcionarios y Personal	670,558.66	-	Incentivo al Ahorro y Fomento Separación Ahorro	1,303,587.77	Incentivo al Ahorro de Funcionarios, Personal y Trabajadores	1,303,807.28	219.51	Despensa, Retroactivo Despensa y Despensa Especial	2,738,355.04	Cuotas de Despensa a Funcionarios, Personal, Trabajadores e Interinos	2,738,993.71	638.67	-	-	Despensa Especial de Fin de Año al Personal y Trabajadores	617,660.83	617,660.83	Percepción Complementaria y Retroactivo Percepción	2,851,844.90	Percepción Complementaria a Funcionarios	2,851,844.90	-	-	-	Bono Anual a Funcionarios, Personal e Interinos	675,409.61	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>	<p>Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente" y "Registro e Integración</p> <p>presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro.</p> <p>Implementar mecanismos de control, con la finalidad de que la información financiera reportada, se encuentre sustentada con la documentación comprobatoria correspondiente.</p>
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	-																																																																																																																						
-	-	Adiciones a los Honorarios Asimilables a Salarios	6,903,614.12	6,903,614.12																																																																																																																						
Aniversario Día del Trabajo	18,200.00	Aniversario Día del Trabajo	18,200.00	-																																																																																																																						
Apoyo Canasta	15,300.00	Apoyo Canasta	15,300.00	-																																																																																																																						
Capacitación	29,932.92	Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos	29,932.92	-																																																																																																																						
Asignación de Quinquenio a Trabajadores	9,739.07	Asignación de Quinquenio	8,723.42	- 1,015.65																																																																																																																						
Ayuda para Pasajes	39,590.28	Ayuda para Pasajes	39,590.28	-																																																																																																																						
Compensación a Funcionarios, Trabajadores y Personal	1,402,146.27	Compensaciones y Otras Prestaciones a Funcionarios	1,413,610.43	11,464.16																																																																																																																						
Pago de Días Económicos	83,885.42	Días Económicos a Trabajadores	83,885.42	-																																																																																																																						
Estímulos por Años de Servicio	50,100.00	Estímulos por Años de Servicio	50,100.00	-																																																																																																																						
Mes Prejubilatorio	3,882.40	Mes Prejubilatorio	6,907.66	3,025.26																																																																																																																						
Quinquenio y Retroactivo	324,289.14	Prima Quinquenal a Trabajadores y Personal	325,877.58	1,588.44																																																																																																																						
Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores	477,531.62	Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores	724,943.47	247,411.85																																																																																																																						
-	-	Gratificación de Fin de Año a Funcionarios, Personal y	1,950,965.08	1,950,965.08																																																																																																																						
Fondo de Separación	670,558.66	Cuotas de Seguro de Retiro a Funcionarios y Personal	670,558.66	-																																																																																																																						
Incentivo al Ahorro y Fomento Separación Ahorro	1,303,587.77	Incentivo al Ahorro de Funcionarios, Personal y Trabajadores	1,303,807.28	219.51																																																																																																																						
Despensa, Retroactivo Despensa y Despensa Especial	2,738,355.04	Cuotas de Despensa a Funcionarios, Personal, Trabajadores e Interinos	2,738,993.71	638.67																																																																																																																						
-	-	Despensa Especial de Fin de Año al Personal y Trabajadores	617,660.83	617,660.83																																																																																																																						
Percepción Complementaria y Retroactivo Percepción	2,851,844.90	Percepción Complementaria a Funcionarios	2,851,844.90	-																																																																																																																						
-	-	Bono Anual a Funcionarios, Personal e Interinos	675,409.61	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
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA						
	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	Pago nómina 2da	1,829,731.07				
	EG - 901614	28/09/2018	quincena de	1,829,731.07				
	PA - 903274	24/09/2018	septiembre	421,922.64				
	EG - 901622	28/09/2018		421,922.64				
	Nóminas	Enero-Septiembre	Nóminas de personal 2018					
<b>5</b>			<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.  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" 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 \$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.  Implementar mecanismos de control, con la finalidad de que
	PA - 100116	19/01/2018	Pago nómina 1ra	1,002,859.72				
	EG - 100249	24/01/2018	quincena de enero	1,002,859.72				
	PA - 100669	29/01/2018	Pago nómina 2da	1,133,519.67				
	EG - 100671	30/01/2018	quincena de enero	1,133,519.67				
	PA - 200203	12/02/2018	Pago nómina 1ra	1,007,160.34				
	EG - 200167	14/02/2018	quincena de febrero	1,007,160.34				
	PA - 201724	26/02/2018	Pago nómina 2da	979,465.89				
	EG - 201324	27/02/2018	quincena de febrero	979,465.89				
	PA - 301171	12/03/2018		990,768.54				
	EG - 300584	14/03/2018	Pago nómina 1ra	990,768.54				
	PA - 301172	12/03/2018	quincena de marzo	61,514.07				
	EG - 300589	14/03/2018		61,514.07				
	PA - 303156	26/03/2018		45,248.24				
	EG - 302167	28/03/2018	Pago nómina 2da	45,248.24				
	PA - 303155	26/03/2018	quincena de marzo	1,004,487.66				
	EG - 302171	28/03/2018		1,004,487.66				
	PA - 401393	11/04/2018	Pago nómina 1ra	48,941.25				
	EG - 400476	13/04/2018	quincena de enero	48,941.25				
	PA - 401389	11/04/2018		1,008,337.01				
	EG - 400479	13/04/2018		1,008,337.01				
	PA - 404066	25/04/2018		45,331.79				
	EG - 402093	27/04/2018	Pago nómina 2da	45,331.79				
	PA - 404003	25/04/2018	quincena de enero	1,549,941.77				
	EG - 402099	27/04/2018		1,549,941.77				
	PA - 404166	26/04/2018	Pago nómina de	87,050.00				

**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	
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA										
	EG - 402195	27/04/2018	estímulo por años	87,050.00		Ayuda para Pasajes	84,493.39	Ayuda para Pasajes	84,502.03	8.64	Con la finalidad de que la información financiera reportada, se encuentre sustentada con la documentación comprobatoria correspondiente.	
	PA - 500806	11/05/2018		43,625.65		Compensación a Funcionarios, Trabajadores y Personal	95,515.38	Compensaciones y Otras Prestaciones a Funcionarios	93,515.38	- 2,000.00		
	EG - 500374	14/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	43,625.65		Pago de Días Económicos	117,904.89	Días Económicos a Trabajadores	117,629.28	- 275.61		
	PA - 500760	10/05/2018		1,577,564.86		Estímulos por Años de Servicio	87,050.00	Estímulos por Años de Servicio	87,050.00	-		
	EG - 500379	14/05/2018		1,577,564.86		-	-	Horas Extraordinarias a Trabajadores y Personal	18,080.00	18,080.00		
	PA - 503352	29/05/2018		19,273.63		Mes Prejubilatorio	3,336.62	Mes Prejubilatorio	1,668.31	- 1,668.31		
	EG - 501738	30/05/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo	19,273.63		Quinquenio y Retroactivo	637,486.66	Prima Quinquenal a Trabajadores	635,822.97	- 1,663.69		
	PA - 503347	29/05/2018		1,116,344.95		Prima vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores	371,839.69	Prima vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores	543,874.37	172,034.68		
	EG - 501741	30/05/2018		1,116,344.95		-	-	Gratificación de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores	1,461,876.89	1,461,876.89		
	PA - 601245	12/06/2018		1,109,767.75		Fondo de Separación	473,832.58	Cuotas de Seguro de Retiro a Funcionarios y Personal	473,832.58	-		
	EG - 604328	14/06/2018		1,109,767.75		Incentivo al Ahorro y Fomento de Ahorro	922,090.60	Incentivo al Ahorro de Funcionarios, Personal y Trabajadores	922,956.76	866.16		
	PA - 601470	13/06/2018	Pago nómina 1ra quincena de junio	21,980.00		Despensa, Retroactivo Despensa y Despensa Especial	2,549,755.77	Cuotas de Despensa a Funcionarios, Personal y Trabajadores	2,563,055.87	13,300.10		
	EG - 604332	14/06/2018		21,980.00		-	-	Despensa Especial de Fin de Año al Personal y Trabajadores	500,555.17	500,555.17		
	PA - 601291	12/06/2018		9,296.32		Percepción Complementaria y Retroactiva	2,354,779.27	Percepción Complementaria a Funcionarios, Personal y Trabajadores	2,354,779.27	-		
	EG - 604335	14/06/2018		9,296.32		-	-	Bono Anual a Funcionarios, Personal e Interinos	470,474.58	470,474.58		
	PA - 603363	28/06/2018	Pago nómina 2da quincena de junio	1,149,850.44								
	EG - 606109	29/06/2018		1,149,850.44								
	PA - 701173	12/07/2018		1,156,944.92								
	EG - 700398	13/07/2018	Pago nómina 1ra quincena de julio	1,156,944.92								
	PA - 701164	11/07/2018		17,467.87								
	EG - 700541	13/07/2018		17,467.87								
	PA - 703847	26/07/2018	Pago nómina 2da quincena de julio	1,131,617.95								
	EG - 701851	30/07/2018		1,131,617.95								
	PA - 801099	10/08/2018	Pago nómina 1ra quincena de agosto	1,127,687.31								
	EG - 800483	14/08/2018		1,127,687.31								
	PA - 803849	29/08/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	1,136,672.69								
	EG - 802162	30/08/2018		1,136,672.69								
	PA - 901329	12/09/2018	Pago nómina 1ra quincena de	1,124,426.49								
	EG - 900437	14/09/2018		1,124,426.49								
	PA - 903297	25/09/2018	Pago nómina 2da quincena de	1,120,129.18								
	EG - 901614	28/09/2018		1,120,129.18								
	PA - 903274	24/09/2018	septiembre	7,768.99								
	EG - 901622	28/09/2018		7,768.99								
	Nóminas	Enero-Septiembre	Nóminas de personal 2018									
						<b>Total</b>	17,508,896.87	<b>Total</b>	20,835,044.95	3,326,148.08		
<b>6</b>			<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 Presupuestos 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 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
	PA - 100116	19/01/2018	Pago nómina 1ra quincena de enero	354,104.77								
	EG - 100249	24/01/2018		354,104.77								
	PA - 100171	19/01/2018		18,120.95								
	EG - 100250	24/01/2018		18,120.95								
	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								



**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
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia		
	EG - 201324	27/02/2018		358,340.42		Sueldo Base y Retroactivo de Sueldo Base	3,143,689.40	Sueldos a Funcionarios, Personal y Trabajadores	3,144,793.04	1,103.64	Gubernamental "Revelación Suficiente" y "Registro e  Implementar mecanismos de control, con la finalidad de que la información financiera reportada, se encuentre sustentada con la documentación comprobatoria correspondiente.	
	PA - 301171	12/03/2018		366,522.44		Honorarios y Retroactivo	392,848.07	Honorarios Asimilables a Salarios	392,848.07	-		
	EG - 300584	14/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de marzo	366,522.44		-	-	Ademilables a Salarios	37,679.97	37,679.97		
	PA - 301172	12/03/2018		6,804.70		Aniversario Día del Trabajo	3,640.00	Aniversario Día del Trabajo	3,640.00	-		
	EG - 300589	14/03/2018		6,804.70		Apoyo Canasta	3,150.00	Apoyo Canasta	3,150.00	-		
	PA - 303156	26/03/2018		6,823.59		Capacitación	6,456.12	Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos	6,407.21	- 48.91		
	EG - 302167	28/03/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo	6,823.59		Asignación de Quinquenio a Trabajadores	8,046.32	Asignación de Quinquenio	7,707.77	- 338.55		
	PA - 303155	26/03/2018		369,653.73		Ayuda para Pasajes	8,539.08	Ayuda para Pasajes	8,474.39	- 64.69		
	EG - 302171	28/03/2018		369,653.73		Compensación	156,037.00	Compensaciones al Personal	184,037.00	28,000.00		
	PA - 401393	11/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de abril	6,743.12		Pago de Días Económicos	12,647.91	Días Económicos a Trabajadores	12,647.91	-		
	EG - 400476	13/04/2018		6,743.12		Estímulos por Años de Servicio	3,700.00	Estímulos por Años de Servicio	3,700.00	-		
	PA - 401389	11/04/2018		365,622.54		Quinquenio y Retroactivo	52,866.94	Prima Quinquenal a Trabajadores	52,866.94	-		
	EG - 400479	13/04/2018		365,622.54		Prima vacacionar a Funcionarios, Personal y Trabajadores	133,238.61	Prima vacacionar a Funcionarios, Personal y Trabajadores	209,015.51	75,776.90		
	PA - 404066	25/04/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo	6,743.12		-	-	Gratificación de fin de Año a Funcionarios y Personal	563,040.91	563,040.91		
	EG - 402093	27/04/2018		6,743.12		Fondo de Separación	272,576.81	Incentivo al Ahorro y Fomento	272,576.81	-		
	PA - 404003	25/04/2018		411,385.38		Incentivo al Ahorro y Fomento	484,856.83	Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores	486,130.67	1,273.84		
	EG - 402099	27/04/2018		411,385.38		Despensa Retroactivo Despensa y Dispensa Especial	669,108.12	Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores	658,642.87	- 10,465.25		
	PA - 404166	26/04/2018	Pago nómina estímulo por años	3,700.00		-	-	Despensa Especial de fin de Año a Funcionarios y Personal	110,873.39	110,873.39		
	EG - 402195	27/04/2018		3,700.00		Percepción Complementaria y Retroactivo Percepción	1,009,836.06	Percepción Complementaria a Funcionarios	1,009,836.06	-		
	PA - 500760	10/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	527,077.28		-	-	Bono Ayuda a Funcionarios, Personal e Interinos	274,258.58	274,258.58		
	EG - 500379	14/05/2018		527,077.28		<b>Total</b>	<b>6,361,237.27</b>	<b>Total</b>	<b>7,442,327.10</b>	<b>1,081,089.83</b>		
	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	Pago nómina 2da quincena de junio	74,829.60								
	EG - 606100	29/06/2018		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	424,654.00								
	EG - 900437	14/09/2018		424,654.00								
	PA - 903297	25/09/2018	Pago nómina 2da quincena de	424,654.00								
	EG - 901614	28/09/2018		424,654.00								
	Nóminas	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																																																																																																																	
	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	Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria 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.																																																																																																																	
	PA - 100116	19/01/2018	Pago nómina 1ra quincena de enero	548,282.80																																																																																																																					
	EG - 100249	24/01/2018	Pago nómina 2da quincena de enero	548,282.80																																																																																																																					
	PA - 100669	29/01/2018	Pago nómina 1ra quincena de febrero	581,206.52																																																																																																																					
	EG - 100671	30/01/2018	Pago nómina 2da quincena de febrero	581,206.52																																																																																																																					
	PA - 200203	12/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de marzo	551,044.92																																																																																																																					
	EG - 200167	14/02/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo	551,044.92																																																																																																																					
	PA - 201724	26/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de abril	537,096.93																																																																																																																					
	EG - 201324	27/02/2018	Pago nómina 2da quincena de abril	537,096.93																																																																																																																					
	PA - 301171	12/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	551,044.92																																																																																																																					
	EG - 300584	14/03/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo	551,044.92																																																																																																																					
	PA - 303156	26/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de junio	110,665.19																																																																																																																					
	EG - 302167	28/03/2018	Pago nómina 2da quincena de junio	110,665.19																																																																																																																					
	PA - 303155	26/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de julio	555,370.17																																																																																																																					
	EG - 302171	28/03/2018	Pago nómina 2da quincena de julio	555,370.17																																																																																																																					
	PA - 401389	11/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de agosto	583,291.80																																																																																																																					
	EG - 400479	13/04/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	583,291.80																																																																																																																					
	PA - 404003	25/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de septiembre	680,388.61																																																																																																																					
	EG - 402099	27/04/2018	Pago nómina 2da quincena de septiembre	680,388.61																																																																																																																					
	PA - 404166	26/04/2018	Pago estímulo por años	2,100.00																																																																																																																					
	EG - 402195	27/04/2018	Pago estímulo por años	2,100.00																																																																																																																					
	PA - 500760	10/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de octubre	837,807.17																																																																																																																					
	EG - 500379	14/05/2018	Pago nómina 2da quincena de octubre	837,807.17																																																																																																																					
	PA - 503347	29/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de noviembre	623,478.42																																																																																																																					
	EG - 501741	30/05/2018	Pago nómina 2da quincena de noviembre	623,478.42																																																																																																																					
	PA - 601245	12/06/2018	Pago nómina 1ra quincena de diciembre	618,065.25																																																																																																																					
	EG - 604328	14/06/2018	Pago nómina 2da quincena de diciembre	618,065.25																																																																																																																					
	PA - 603363	28/06/2018	Pago nómina 1ra quincena de enero 2019	622,187.37																																																																																																																					
	EG - 606109	29/06/2018	Pago nómina 2da quincena de enero 2019	622,187.37																																																																																																																					
	PA - 701173	12/07/2018	Pago nómina 1ra quincena de febrero 2019	627,845.30																																																																																																																					
	EG - 700398	13/07/2018	Pago nómina 2da quincena de febrero 2019	627,845.30																																																																																																																					
	PA - 703847	26/07/2018	Pago nómina 1ra quincena de marzo 2019	617,031.52																																																																																																																					
EG - 701851	30/07/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo 2019	617,031.52																																																																																																																						
PA - 801099	10/08/2018	Pago nómina 1ra quincena de abril 2019	611,991.09																																																																																																																						
EG - 800483	14/08/2018	Pago nómina 2da quincena de abril 2019	611,991.09																																																																																																																						
PA - 803849	29/08/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo 2019	617,242.34																																																																																																																						
EG - 802162	30/08/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo 2019	617,242.34																																																																																																																						
PA - 901329	12/09/2018	Pago nómina 1ra quincena de junio 2019	611,989.09																																																																																																																						
EG - 900437	14/09/2018	Pago nómina 2da quincena de junio 2019	611,989.09																																																																																																																						
PA - 903297	25/09/2018	Pago nómina 1ra quincena de julio 2019	610,959.47																																																																																																																						
EG - 901614	28/09/2018	Pago nómina 2da quincena de julio 2019	610,959.47																																																																																																																						
		Enero-Septiembre																																																																																																																							
		Nóminas de personal 2018																																																																																																																							
						<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>Adiciones 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>Gratificación de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>872,745.13</td> <td>872,745.13</td> </tr> <tr> <td>Fondo de Separación</td> <td>476,221.79</td> <td>Cuotas de Seguro de Retiro a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>476,221.79</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Incentivo al Ahorro y Fomento de Ahorro</td> <td>809,928.47</td> <td>Incentivo al Ahorro de Funcionarios, Personal y 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>Cuotas de Despensa a Funcionarios, Personal y Trabajadores e Incentivo a la Ahorro de Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>1,040,125.58</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>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</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><b>9,484,489.90</b></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>11,099,088.88</b></td> <td><b>1,614,598.98</b></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	-	-	Adiciones 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	-	-	Gratificación de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores	872,745.13	872,745.13	Fondo de Separación	476,221.79	Cuotas de Seguro de Retiro a Funcionarios, Personal y Trabajadores	476,221.79	-	Incentivo al Ahorro y Fomento de Ahorro	809,928.47	Incentivo al Ahorro de Funcionarios, Personal y Trabajadores	813,801.03	3,872.56	Despensa, Retroactivo Despensa y Despensa Especial	1,039,029.44	Cuotas de Despensa a Funcionarios, Personal y Trabajadores e Incentivo a la Ahorro de Funcionarios, Personal y Trabajadores	1,040,125.58	1,096.14	-	-	Despensa Especial de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores	133,205.17	133,205.17	Percepción Complementaria y Retroactivo Percepción	1,193,916.52	Percepción Complementaria a Funcionarios	1,193,916.52	-	-	-	Bono Anual a Funcionarios, Personal y Trabajadores	462,121.17	462,121.17	<b>Total</b>	<b>9,484,489.90</b>	<b>Total</b>	<b>11,099,088.88</b>	<b>1,614,598.98</b>
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																																																																																																																					
-	-	Adiciones 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																																																																																																																					
-	-	Gratificación de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores	872,745.13	872,745.13																																																																																																																					
Fondo de Separación	476,221.79	Cuotas de Seguro de Retiro a Funcionarios, Personal y Trabajadores	476,221.79	-																																																																																																																					
Incentivo al Ahorro y Fomento de Ahorro	809,928.47	Incentivo al Ahorro de Funcionarios, Personal y Trabajadores	813,801.03	3,872.56																																																																																																																					
Despensa, Retroactivo Despensa y Despensa Especial	1,039,029.44	Cuotas de Despensa a Funcionarios, Personal y Trabajadores e Incentivo a la Ahorro de Funcionarios, Personal y Trabajadores	1,040,125.58	1,096.14																																																																																																																					
-	-	Despensa Especial de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores	133,205.17	133,205.17																																																																																																																					
Percepción Complementaria y Retroactivo Percepción	1,193,916.52	Percepción Complementaria a Funcionarios	1,193,916.52	-																																																																																																																					
-	-	Bono Anual a Funcionarios, Personal y Trabajadores	462,121.17	462,121.17																																																																																																																					
<b>Total</b>	<b>9,484,489.90</b>	<b>Total</b>	<b>11,099,088.88</b>	<b>1,614,598.98</b>																																																																																																																					
						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:	"Revelación Suficiente"	Implementar mecanismos de control, con la finalidad de que la información financiera reportada, se encuentre sustentada con la documentación comprobatoria correspondiente.																																																																																																																	

**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
	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 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 \$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.
	PA - 100116	19/01/2018	Pago nómina 1ra quincena de enero	794,993.71				
	EG - 100249	24/01/2018	Pago nómina 1ra quincena de enero	794,993.71				
	PA - 100669	29/01/2018	Pago nómina 2da quincena de enero	805,563.88				
	EG - 100671	30/01/2018	Pago nómina 1ra quincena de febrero	805,563.88				
	PA - 200203	12/02/2018	Pago nómina 2da quincena de febrero	759,488.06				
	EG - 200167	14/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de marzo	759,488.06				
	PA - 201743	26/02/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo	9,897.83				
	EG - 201320	27/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de abril	9,897.83				
	PA - 201724	26/02/2018	Pago nómina 2da quincena de abril	728,631.00				
	EG - 201324	27/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	728,631.00				
	PA - 301171	12/03/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo	749,017.39				
	EG - 300584	14/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de junio	749,017.39				
	PA - 301172	12/03/2018	Pago nómina 2da quincena de junio	10,093.61				
	EG - 300589	14/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de julio	10,093.61				
	PA - 303156	26/03/2018	Pago nómina 2da quincena de julio	6,823.59				
	EG - 302167	28/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de agosto	6,823.59				
	PA - 303155	26/03/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	752,251.77				
	EG - 302171	28/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de septiembre	752,251.77				
	PA - 401393	11/04/2018	Pago nómina 2da quincena de septiembre	6,743.12				
	EG - 400476	13/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de octubre	6,743.12				
	PA - 401389	11/04/2018	Pago nómina 2da quincena de octubre	749,050.76				
	EG - 400479	13/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de noviembre	749,050.76				
	PA - 404066	25/04/2018	Pago nómina 2da quincena de noviembre	6,743.12				
	EG - 402093	27/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de diciembre	6,743.12				
	PA - 404003	25/04/2018	Pago estímulo por años de servicio	910,653.83				
EG - 402099	27/04/2018	Pago estímulo por años de servicio	910,653.83					
PA - 404166	26/04/2018	Pago estímulo por años de servicio	42,450.00					
EG - 402195	27/04/2018	Pago estímulo por años de servicio	42,450.00					
PA - 500806	11/05/2018	Pago estímulo por años de servicio	9,866.26					
EG - 500374	14/05/2018	Pago estímulo por años de servicio	9,866.26					

  

Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia
Sueldo Base y Retroactivo de Sueldo Base	6,578,168.28	Sueldos a Funcionarios, Personal y Trabajadores	6,781,627.28	203,459.00
Honorarios y Retroactivo	590,498.95	Honorarios Asimilables a Salarios	587,489.29	- 3,009.66
-	-	Adiciones a los Honorarios Asimilables a Salarios	50,949.24	50,949.24
Aniversario Día del Trabajo	10,920.00	Aniversario Día del Trabajo	10,920.00	-
Apoyo Canasta	9,450.00	Apoyo Canasta	9,450.00	-
Capacitación	18,566.25	Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos	18,712.98	146.73
Asignación de Quinquenio a Trabajadores	25,591.11	Asignación de Quinquenio	26,606.76	1,015.65
Ayuda para Pasajes	24,556.26	Ayuda para Pasajes	24,750.33	194.07
Compensación	119,104.74	Compensaciones al Personal	119,104.74	-
Pago de Días Económicos	40,275.24	Días Económicos a Trabajadores	40,275.24	-
Estímulos por Años de Servicio	42,450.00	Estímulos por Años de Servicio	42,450.00	-
Quinquenio y Retroactivo	169,236.78	Prima Quinquenal a Trabajadores	169,765.54	528.76
Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores	279,063.11	Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores	422,998.06	143,934.95

**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	
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA										
	PA - 500760	10/05/2018	quincena de mayo	1,087,004.74		-	-	Gratificación de Fin de Año a Funcionarios Personal y	1,138,285.30	1,138,285.30		
	EG - 500379	14/05/2018		1,087,004.74		Fondo de Separación	454,995.37	Cuotas de Seguro de Retiro a Funcionarios y Personal	454,995.37	-		
	PA - 503352	29/05/2018		25,950.33		Incentivo al Ahorro y Fomento Separación Ahorro	814,219.73	Incentivo al Ahorro de Funcionarios, Personal y Trabajadores	815,336.85	1,117.12		
	EG - 501738	30/05/2018	Pago nómina 2da	25,950.33		Despensa, Retroactivo Despensa y Despensa Especial	1,551,941.38	Cuotas de Despensa a Funcionarios, Personal, Trabajadores e Interinos	1,563,945.32	12,403.94		
	PA - 503347	29/05/2018	quincena de mayo	787,186.72		-	-	Despensa Especial de Fin de Año al Personal y Trabajadores	331,412.66	331,412.66		
	EG - 501741	30/05/2018		787,186.72		Percepción Complementaria y Retroactivo Percepción	1,614,441.07	Percepción Complementaria a Funcionarios	1,614,441.07	-		
	PA - 601245	12/06/2018		787,996.64		-	-	Bono Anual a Funcionarios, Personal e Interinos	431,852.26	431,852.26		
	EG - 604328	14/06/2018	Pago nómina 1ra	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	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	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	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	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	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	14,278.94								
	PA - 901329	12/09/2018	quincena de	778,711.11								
	EG - 900437	14/09/2018	septiembre	778,711.11								
	PA - 903297	25/09/2018		769,357.42								
	EG - 901614	28/09/2018	Pago nómina 2da	769,357.42								
	PA - 903274	24/09/2018	quincena de	14,278.94								
	EG - 901622	28/09/2018	septiembre	14,278.94								
	Nóminas	Enero-Septiembre	Nóminas personal 2018									
						<b>Total</b>	12,343,078.27	<b>Total</b>	14,655,368.29	2,312,290.02		

**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																																																																																																																											
	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.																																																																																																																											
	PA - 100116	19/01/2018		3,895,090.37		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:	y "Registro e Integración	Implementar mecanismos de control, con la finalidad de que la información financiera reportada, se encuentre sustentada con la documentación comprobatoria correspondiente.																																																																																																																											
	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 - 201743	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 - 404066	25/04/2018		25,945.53																																																																																																																															
	EG - 402093	27/04/2018	Pago nómina 2da quincena de abril	25,945.53																																																																																																																															
PA - 404003	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 de servicio	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																																																																																																																																
						<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>24,113,102.08</td> <td>Sueldos a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>24,966,564.35</td> <td>853,462.27</td> </tr> <tr> <td>Honorarios y Retroactivo</td> <td>19,825,084.45</td> <td>Honorarios Asimilables a Salarios</td> <td>19,761,632.23</td> <td>- 63,452.22</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Adiciones a los Honorarios Asimilables a Salarios</td> <td>5,797,201.40</td> <td>5,797,201.40</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Adición a las Cuotas Seguro de Retiro al Personal</td> <td>7,755.10</td> <td>7,755.10</td> </tr> <tr> <td>Aniversario Día del Trabajo</td> <td>58,760.00</td> <td>Aniversario Día del Trabajo</td> <td>58,760.00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Apoyo Canasta</td> <td>50,850.00</td> <td>Apoyo Canasta</td> <td>50,400.00</td> <td>- 450.00</td> </tr> <tr> <td>Capacitación</td> <td>99,773.21</td> <td>Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos</td> <td>99,571.05</td> <td>- 202.16</td> </tr> <tr> <td>Asignación de Quinquenio a Trabajadores</td> <td>111,871.94</td> <td>Asignación de Quinquenio</td> <td>110,169.33</td> <td>- 1,702.61</td> </tr> <tr> <td>Ayuda para Pasajes</td> <td>131,919.71</td> <td>Ayuda para Pasajes</td> <td>131,717.00</td> <td>- 202.71</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>1,414,500.00</td> <td>Bonificaciones al Personal</td> <td>1,591,500.00</td> <td>177,000.00</td> </tr> <tr> <td>Compensación</td> <td>4,277,175.04</td> <td>Compensaciones al Personal</td> <td>4,323,622.79</td> <td>46,447.75</td> </tr> <tr> <td>Pago de Días Económicos</td> <td>178,436.23</td> <td>Días Económicos a Trabajadores</td> <td>178,436.23</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Estímulos por Años de Servicio</td> <td>125,850.00</td> <td>Estímulos por Años de Servicio</td> <td>125,850.00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Mes Prejubilatorio</td> <td>3,582.58</td> <td>Mes Prejubilatorio</td> <td>5,250.89</td> <td>1,668.31</td> </tr> <tr> <td>Quinquenio y Retroactivo</td> <td>890,732.59</td> <td>Prima Quinquenal a Trabajadores</td> <td>892,235.73</td> <td>1,503.14</td> </tr> <tr> <td>Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>896,150.27</td> <td>Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>1,345,628.11</td> <td>449,477.84</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Gratificación de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>3,619,531.77</td> <td>3,619,531.77</td> </tr> <tr> <td>Fondo de Separación</td> <td>1,249,606.53</td> <td>Cuotas de Seguro de Retiro a Funcionarios y Personal</td> <td>1,249,606.53</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Incentivo al Ahorro y Fomento Separación Ahorro</td> <td>2,210,948.90</td> <td>Incentivo al Ahorro de Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>2,211,332.35</td> <td>383.45</td> </tr> <tr> <td>Despensa, Retroactivo Despensa y Despensa Especial</td> <td>7,415,050.60</td> <td>Cuotas de Despensa a Funcionarios, Personal, Trabajadores e Interinos</td> <td>7,231,580.31</td> <td>- 183,470.29</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Despensa Especial de Fin de Año al Personal y Trabajadores</td> <td>1,537,274.29</td> <td>1,537,274.29</td> </tr> <tr> <td>Percepción Complementaria y Retroactivo Percepción</td> <td>1,773,550.32</td> <td>Percepción Complementaria a Funcionarios</td> <td>1,773,550.32</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Bono Anual a Funcionarios, Personal e Interinos</td> <td>844,332.16</td> <td>844,332.16</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td><b>64,826,944.45</b></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>77,913,501.94</b></td> <td><b>13,086,557.49</b></td> </tr> </tbody> </table>	Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia	Sueldo Base y Retroactivo de Sueldo Base	24,113,102.08	Sueldos a Funcionarios, Personal y Trabajadores	24,966,564.35	853,462.27	Honorarios y Retroactivo	19,825,084.45	Honorarios Asimilables a Salarios	19,761,632.23	- 63,452.22	-	-	Adiciones a los Honorarios Asimilables a Salarios	5,797,201.40	5,797,201.40	-	-	Adición a las Cuotas Seguro de Retiro al Personal	7,755.10	7,755.10	Aniversario Día del Trabajo	58,760.00	Aniversario Día del Trabajo	58,760.00	-	Apoyo Canasta	50,850.00	Apoyo Canasta	50,400.00	- 450.00	Capacitación	99,773.21	Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos	99,571.05	- 202.16	Asignación de Quinquenio a Trabajadores	111,871.94	Asignación de Quinquenio	110,169.33	- 1,702.61	Ayuda para Pasajes	131,919.71	Ayuda para Pasajes	131,717.00	- 202.71	-	1,414,500.00	Bonificaciones al Personal	1,591,500.00	177,000.00	Compensación	4,277,175.04	Compensaciones al Personal	4,323,622.79	46,447.75	Pago de Días Económicos	178,436.23	Días Económicos a Trabajadores	178,436.23	-	Estímulos por Años de Servicio	125,850.00	Estímulos por Años de Servicio	125,850.00	-	Mes Prejubilatorio	3,582.58	Mes Prejubilatorio	5,250.89	1,668.31	Quinquenio y Retroactivo	890,732.59	Prima Quinquenal a Trabajadores	892,235.73	1,503.14	Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores	896,150.27	Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores	1,345,628.11	449,477.84	-	-	Gratificación de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores	3,619,531.77	3,619,531.77	Fondo de Separación	1,249,606.53	Cuotas de Seguro de Retiro a Funcionarios y Personal	1,249,606.53	-	Incentivo al Ahorro y Fomento Separación Ahorro	2,210,948.90	Incentivo al Ahorro de Funcionarios, Personal y Trabajadores	2,211,332.35	383.45	Despensa, Retroactivo Despensa y Despensa Especial	7,415,050.60	Cuotas de Despensa a Funcionarios, Personal, Trabajadores e Interinos	7,231,580.31	- 183,470.29	-	-	Despensa Especial de Fin de Año al Personal y Trabajadores	1,537,274.29	1,537,274.29	Percepción Complementaria y Retroactivo Percepción	1,773,550.32	Percepción Complementaria a Funcionarios	1,773,550.32	-	-	-	Bono Anual a Funcionarios, Personal e Interinos	844,332.16	844,332.16	<b>Total</b>	<b>64,826,944.45</b>	<b>Total</b>	<b>77,913,501.94</b>	<b>13,086,557.49</b>
Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia																																																																																																																															
Sueldo Base y Retroactivo de Sueldo Base	24,113,102.08	Sueldos a Funcionarios, Personal y Trabajadores	24,966,564.35	853,462.27																																																																																																																															
Honorarios y Retroactivo	19,825,084.45	Honorarios Asimilables a Salarios	19,761,632.23	- 63,452.22																																																																																																																															
-	-	Adiciones a los Honorarios Asimilables a Salarios	5,797,201.40	5,797,201.40																																																																																																																															
-	-	Adición a las Cuotas Seguro de Retiro al Personal	7,755.10	7,755.10																																																																																																																															
Aniversario Día del Trabajo	58,760.00	Aniversario Día del Trabajo	58,760.00	-																																																																																																																															
Apoyo Canasta	50,850.00	Apoyo Canasta	50,400.00	- 450.00																																																																																																																															
Capacitación	99,773.21	Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos	99,571.05	- 202.16																																																																																																																															
Asignación de Quinquenio a Trabajadores	111,871.94	Asignación de Quinquenio	110,169.33	- 1,702.61																																																																																																																															
Ayuda para Pasajes	131,919.71	Ayuda para Pasajes	131,717.00	- 202.71																																																																																																																															
-	1,414,500.00	Bonificaciones al Personal	1,591,500.00	177,000.00																																																																																																																															
Compensación	4,277,175.04	Compensaciones al Personal	4,323,622.79	46,447.75																																																																																																																															
Pago de Días Económicos	178,436.23	Días Económicos a Trabajadores	178,436.23	-																																																																																																																															
Estímulos por Años de Servicio	125,850.00	Estímulos por Años de Servicio	125,850.00	-																																																																																																																															
Mes Prejubilatorio	3,582.58	Mes Prejubilatorio	5,250.89	1,668.31																																																																																																																															
Quinquenio y Retroactivo	890,732.59	Prima Quinquenal a Trabajadores	892,235.73	1,503.14																																																																																																																															
Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores	896,150.27	Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores	1,345,628.11	449,477.84																																																																																																																															
-	-	Gratificación de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores	3,619,531.77	3,619,531.77																																																																																																																															
Fondo de Separación	1,249,606.53	Cuotas de Seguro de Retiro a Funcionarios y Personal	1,249,606.53	-																																																																																																																															
Incentivo al Ahorro y Fomento Separación Ahorro	2,210,948.90	Incentivo al Ahorro de Funcionarios, Personal y Trabajadores	2,211,332.35	383.45																																																																																																																															
Despensa, Retroactivo Despensa y Despensa Especial	7,415,050.60	Cuotas de Despensa a Funcionarios, Personal, Trabajadores e Interinos	7,231,580.31	- 183,470.29																																																																																																																															
-	-	Despensa Especial de Fin de Año al Personal y Trabajadores	1,537,274.29	1,537,274.29																																																																																																																															
Percepción Complementaria y Retroactivo Percepción	1,773,550.32	Percepción Complementaria a Funcionarios	1,773,550.32	-																																																																																																																															
-	-	Bono Anual a Funcionarios, Personal e Interinos	844,332.16	844,332.16																																																																																																																															
<b>Total</b>	<b>64,826,944.45</b>	<b>Total</b>	<b>77,913,501.94</b>	<b>13,086,557.49</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		
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA								
	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	4,084,914.94						
	PA - 601291	12/06/2018	quincena de junio	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	32,447.08						
	PA - 603363	28/06/2018	quincena de junio	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	4,102,321.04						
	PA - 701164	11/07/2018	quincena de julio	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	71,731.89						
	PA - 703847	26/07/2018	quincena de julio	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	84,681.24						
	PA - 801099	10/08/2018	quincena de agosto	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	80,289.84						
	PA - 803849	29/08/2018	quincena de agosto	4,343,409.56						
	EG - 802162	30/08/2018		4,343,409.56						
	PA - 901341	12/09/2018	Pago nómina 1ra	39,048.69						
	EG - 900434	14/09/2018	quincena de	39,048.69						
	PA - 901329	12/09/2018	septiembre	4,056,468.22						
	EG - 900437	14/09/2018		4,056,468.22						
	PA - 903297	25/09/2018	Pago nómina 2da	4,116,230.57						
	EG - 901614	28/09/2018	quincena de	4,116,230.57						
	PA - 903274	24/09/2018	septiembre	211,934.56						
	EG - 901622	28/09/2018		211,934.56						
	Nóminas	Enero-Septiembre	Nóminas de personal 2018							
<b>10</b>			<b>Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones</b>			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.  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	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		
	PA - 100116	19/01/2018	Pago nómina 1ra	1,012,391.87						
	EG - 100249	24/01/2018	quincena de enero	1,012,391.87						
	PA - 100674	29/01/2018		15,295.03						
	EG - 100669	30/01/2018	Pago nómina 2da	15,295.03						
	PA - 100669	29/01/2018	quincena de enero	1,086,169.02						
	EG - 100671	30/01/2018		1,086,169.02						
	PA - 200210	12/02/2018		5,077.40						
	EG - 200164	14/02/2018	Pago nómina 1ra	5,077.40						
	PA - 200203	12/02/2018	quincena de febrero	993,602.27						
	EG - 200167	14/02/2018		993,602.27						
	PA - 201724	26/02/2018	Pago nómina 2da	979,771.57						
	EG - 201324	27/02/2018	quincena de febrero	979,771.57						
	PA - 301171	12/03/2018	Pago nómina 1ra	998,782.56						
	EG - 300584	14/03/2018	quincena de marzo	998,782.56						
	PA - 303156	26/03/2018		4,116.50						
	EG - 302167	28/03/2018	Pago nómina 2da	4,116.50						
	PA - 303155	26/03/2018	quincena de marzo	994,341.35						
						Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia

**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
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA									
	EG - 302171	28/03/2018		994,341.35		Sueldo Base y Retroactivo de Sueldo Base	5,516,182.32	Sueldos a Funcionarios, Personal y Trabajadores	6,014,745.50	498,563.18	Registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro.
	PA - 401389	11/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de abril	992,144.82		Honorarios y Retroactivo	5,516,070.68	Honorarios Asimilables a Salarios	5,644,311.60	128,240.92	
	EG - 400479	13/04/2018		992,144.82		-	-	Adiciones a los Honorarios Asimilables a Salarios	598,612.43	598,612.43	Implementar mecanismos de control, con la finalidad de que la información financiera reportada, se encuentre sustentada con la documentación comprobatoria correspondiente.
	PA - 404003	25/04/2018	Pago nómina 2da quincena de abril	1,299,547.13		Aniversario Día del Trabajo	23,920.00	Aniversario Día del Trabajo	23,400.00	520.00	
	EG - 402099	27/04/2018		1,299,547.13		Apoyo Canasta	20,700.00	Apoyo Canasta	20,250.00	450.00	
	PA - 404166	26/04/2018	Pago nómina estímulo por años de servicio	46,300.00		Capacitación	40,383.38	Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos	39,780.16	603.22	
	EG - 402195	27/04/2018		46,300.00		Asignación de Quinquenio a Trabajadores	47,984.74	Asignación de Quinquenio	40,378.42	7,606.32	
	PA - 500972	11/05/2018		1,498.83		Ayuda para Pasajes	53,412.28	Ayuda para Pasajes	52,614.44	797.84	
	EG - 500363	14/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	1,498.83		Compensación	104,494.72	Compensaciones al Personal	105,493.94	999.22	
	PA - 500760	10/05/2018		1,492,153.69		Pago de Días Económicos	87,215.99	Días Económicos a Trabajadores	84,257.89	2,958.10	
	EG - 500379	14/05/2018		1,492,153.69		Estímulos por Años de Servicio	46,300.00	Estímulos por Años de Servicio	46,300.00	-	
	PA - 503347	29/05/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo	1,067,962.63		Quinquenio y Retroactivo	-	Prima Quinquenal a Trabajadores	349,563.53	349,563.53	
	EG - 501741	30/05/2018		1,067,962.63		Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores	264,489.10	Prima Vacacional a Funcionarios, Personal y Trabajadores	387,490.64	123,001.54	
	PA - 601245	12/06/2018	Pago nómina 1ra quincena de junio	1,053,140.89		-	-	Gratificación de Fin de Año a Funcionarios, Personal y	1,042,676.91	1,042,676.91	
	EG - 604328	14/06/2018		1,053,140.89		Fondo de Separación	380,977.09	Cuotas de Seguro de Retiro a Funcionarios y Personal	380,977.09	-	
	PA - 603363	28/06/2018	Pago nómina 2da quincena de junio	1,078,068.27		Incentivo al Ahorro y Fomento Separación Ahorro	712,721.96	Incentivo al Ahorro de Funcionarios, Personal y Trabajadores	711,975.94	746.02	
	EG - 606109	29/06/2018		1,078,068.27		Despensa, Retroactivo Despensa y Despensa Especial	1,735,042.29	Cuotas de Despensa a Funcionarios, Personal, Trabajadores e Interinos	1,704,852.99	30,189.30	
	PA - 701173	12/07/2018		1,074,983.77		-	-	Despensa Especial de Fin de Año al Personal y Trabajadores	318,560.69	318,560.69	
	EG - 700398	13/07/2018	Pago nómina 1ra quincena de julio	1,074,983.77		Percepción Complementaria y Retroactivo Percepción	1,580,642.31	Percepción Complementaria a Funcionarios	1,580,642.31	-	
	PA - 701164	11/07/2018		10,839.62		-	-	Bono Anual a Funcionarios, Personal e Interinos	373,704.07	373,704.07	
	EG - 700541	13/07/2018		10,839.62							
	PA - 703851	26/07/2018		11,014.08							
	EG - 701848	30/07/2018	Pago nómina 2da quincena de julio	11,014.08							
	PA - 703847	26/07/2018		1,062,342.59							
	EG - 701851	30/07/2018		1,062,342.59							
	PA - 801100	10/08/2018		6,191.46							
	EG - 800480	14/08/2018	Pago nómina 1ra quincena de agosto	6,191.46							
	PA - 801099	10/08/2018		1,055,754.22							
	EG - 800483	14/08/2018		1,055,754.22							
	PA - 803850	29/08/2018		6,228.03							
	EG - 802159	30/08/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	6,228.03							
	PA - 803849	29/08/2018		1,069,113.82							
	EG - 802162	30/08/2018		1,069,113.82							
	PA - 901341	12/09/2018	Pago nómina 1ra quincena de septiembre	3,558.08							
	EG - 900434	14/09/2018		3,558.08							
	PA - 901329	12/09/2018		1,040,739.48							
	EG - 900437	14/09/2018		1,040,739.48							
	PA - 903297	25/09/2018	Pago nómina 2da quincena de septiembre	1,044,708.82							
	EG - 901614	28/09/2018		1,044,708.82							
	PA - 903274	24/09/2018		14,720.75							
	EG - 901622	28/09/2018		14,720.75							
	Nóminas	Enero-Septiembre	Nóminas personal 2018								
						<b>Total</b>	16,130,536.86	<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																																																																																																												
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																																																																																																		
11			<b>Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones</b>			De la revisión y análisis a las nóminas de personal del Sistema Estatal de Promoción del Empleo y Desarrollo Comunitario "SEPUEDE", 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.	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 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.																																																																																																												
	PA - 100116	19/01/2018	Pago nómina 1ra quincena de enero	620,416.55																																																																																																																
	EG - 100249	24/01/2018	Pago nómina 2da quincena de enero	620,416.55																																																																																																																
	PA - 100669	29/01/2018	Pago nómina 1ra quincena de febrero	651,868.92																																																																																																																
	EG - 100671	30/01/2018	Pago nómina 2da quincena de febrero	651,868.92																																																																																																																
	PA - 200203	12/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de marzo	622,908.09																																																																																																																
	EG - 200167	14/02/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo	622,908.09																																																																																																																
	PA - 201724	26/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de abril	608,633.47																																																																																																																
	EG - 201324	27/02/2018	Pago nómina 2da quincena de abril	608,633.47																																																																																																																
	PA - 301171	12/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	622,908.09																																																																																																																
	EG - 300584	14/03/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo	622,908.09																																																																																																																
	PA - 303155	26/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de junio	627,980.31																																																																																																																
	EG - 302171	28/03/2018	Pago nómina 2da quincena de junio	627,980.31																																																																																																																
	PA - 401389	11/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de julio	620,971.77																																																																																																																
	EG - 400479	13/04/2018	Pago nómina 2da quincena de julio	620,971.77																																																																																																																
	PA - 404003	25/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de agosto	723,791.59																																																																																																																
	EG - 402099	27/04/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	723,791.59																																																																																																																
	PA - 404166	26/04/2018	Pago estímulo por años	25,950.00																																																																																																																
	EG - 402195	27/04/2018	Pago estímulo por años	25,950.00																																																																																																																
	PA - 500760	10/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de septiembre	901,906.72																																																																																																																
	EG - 500379	14/05/2018	Pago nómina 2da quincena de septiembre	901,906.72																																																																																																																
	PA - 503347	29/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de octubre	666,109.64																																																																																																																
	EG - 501741	30/05/2018	Pago nómina 2da quincena de octubre	666,109.64																																																																																																																
	PA - 601245	12/06/2018	Pago nómina 1ra quincena de noviembre	658,685.09																																																																																																																
	EG - 604328	14/06/2018	Pago nómina 2da quincena de noviembre	658,685.09																																																																																																																
	PA - 603363	28/06/2018	Pago nómina 1ra quincena de diciembre	665,435.09																																																																																																																
	EG - 606109	29/06/2018	Pago nómina 2da quincena de diciembre	665,435.09																																																																																																																
	PA - 701173	12/07/2018	Pago nómina 1ra quincena de enero	664,363.24																																																																																																																
EG - 700398	13/07/2018	Pago nómina 2da quincena de enero	664,363.24																																																																																																																	
PA - 701164	11/07/2018	Pago nómina 1ra quincena de febrero	4,648.16																																																																																																																	
EG - 700541	13/07/2018	Pago nómina 2da quincena de febrero	4,648.16																																																																																																																	
PA - 703847	26/07/2018	Pago nómina 1ra quincena de marzo	666,692.54																																																																																																																	
EG - 701851	30/07/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo	666,692.54																																																																																																																	
PA - 801099	10/08/2018	Pago nómina 1ra quincena de abril	659,260.79																																																																																																																	
EG - 800483	14/08/2018	Pago nómina 2da quincena de abril	659,260.79																																																																																																																	
PA - 803849	29/08/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	666,692.54																																																																																																																	
EG - 802162	30/08/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo	666,692.54																																																																																																																	
PA - 901329	12/09/2018	Pago nómina 1ra quincena de junio	659,833.66																																																																																																																	
EG - 900437	14/09/2018	Pago nómina 2da quincena de junio	659,833.66																																																																																																																	
PA - 903297	25/09/2018	Pago nómina 1ra quincena de julio	657,397.56																																																																																																																	
EG - 901614	28/09/2018	Pago nómina 2da quincena de julio	657,397.56																																																																																																																	
		Enero-Septiembre																																																																																																																		
		Nóminas de personal 2018																																																																																																																		
						<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>5,984,172.69</td> <td>Sueldos 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>Auiciones 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>Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos</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>Cuotas de Seguro de Retiro a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>441,691.74</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Incentivo al Ahorro y Fomento</td> <td>781,470.72</td> <td>Incentivo al Ahorro 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>1,312,503.09</td> <td>Cuotas de Despensa a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>1,312,038.34</td> <td>464.75</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Despensa Especial de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>228,098.48</td> <td>228,098.48</td> </tr> <tr> <td>Percepción Complementaria y Retroactivo Percepción</td> <td>1,004,497.27</td> <td>Percepción Complementaria a Funcionarios</td> <td>1,004,497.27</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Bono Anual a Funcionarios, Personal y Trabajadores</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	Sueldo Base y Retroactivo de Sueldo Base	5,984,172.69	Sueldos 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	-	-	-	Auiciones 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	Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos	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	Cuotas de Seguro de Retiro a Funcionarios, Personal y Trabajadores	441,691.74	-	Incentivo al Ahorro y Fomento	781,470.72	Incentivo al Ahorro de Funcionarios, Personal y Trabajadores	781,459.61	11.11	Despensa, Retroactivo Despensa y Despensa Especial	1,312,503.09	Cuotas de Despensa a Funcionarios, Personal y Trabajadores	1,312,038.34	464.75	-	-	Despensa Especial de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores	228,098.48	228,098.48	Percepción Complementaria y Retroactivo Percepción	1,004,497.27	Percepción Complementaria a Funcionarios	1,004,497.27	-	-	-	Bono Anual a Funcionarios, Personal y Trabajadores	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>
Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia																																																																																																																
Sueldo Base y Retroactivo de Sueldo Base	5,984,172.69	Sueldos 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	-																																																																																																																
-	-	Auiciones 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	Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos	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	Cuotas de Seguro de Retiro a Funcionarios, Personal y Trabajadores	441,691.74	-																																																																																																																
Incentivo al Ahorro y Fomento	781,470.72	Incentivo al Ahorro de Funcionarios, Personal y Trabajadores	781,459.61	11.11																																																																																																																
Despensa, Retroactivo Despensa y Despensa Especial	1,312,503.09	Cuotas de Despensa a Funcionarios, Personal y Trabajadores	1,312,038.34	464.75																																																																																																																
-	-	Despensa Especial de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores	228,098.48	228,098.48																																																																																																																
Percepción Complementaria y Retroactivo Percepción	1,004,497.27	Percepción Complementaria a Funcionarios	1,004,497.27	-																																																																																																																
-	-	Bono Anual a Funcionarios, Personal y Trabajadores	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>																																																																																																																
						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:	"Revelación Suficiente" y "Registro e	Implementar mecanismos de control, con la finalidad de que la información financiera reportada, se encuentre sustentada con la documentación comprobatoria correspondiente.																																																																																																												



**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																		
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																								
12			<b>Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones</b>			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.	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 \$241,384.67, y presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro.																		
	PA - 100116	19/01/2018	Pago nómina 1ra	152,176.85		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:																				
	EG - 100249	24/01/2018	quincena de enero	152,176.85																						
	PA - 100669	29/01/2018	Pago nómina 2da	153,063.80																						
	EG - 100671	30/01/2018	quincena de enero	153,063.80																						
	PA - 200203	12/02/2018	Pago nómina 1ra	152,327.37																						
	EG - 200167	14/02/2018	quincena de febrero	152,327.37																						
	PA - 201724	26/02/2018	Pago nómina 2da	150,551.72																						
	EG - 201324	27/02/2018	quincena de febrero	150,551.72																						
	PA - 301171	12/03/2018	Pago nómina 1ra	152,327.37																						
	EG - 300584	14/03/2018	quincena de marzo	152,327.37																						
	PA - 303155	26/03/2018	Pago nómina 2da	152,176.11																						
	EG - 302171	28/03/2018	quincena de marzo	152,176.11																						
	PA - 401389	11/04/2018	Pago nómina 1ra	151,353.23																						
	EG - 400479	13/04/2018	quincena de abril	151,353.23																						
	PA - 404003	25/04/2018	Pago nómina 2da	151,353.23																						
	EG - 402099	27/04/2018	quincena de abril	151,353.23																						
	PA - 500760	10/05/2018	Pago nómina 1ra	215,237.74																						
	EG - 500379	14/05/2018	quincena de mayo	215,237.74																						
	PA - 503352	29/05/2018		18,219.46																						
	EG - 501738	30/05/2018	Pago nómina 2da	18,219.46																						
	PA - 503347	29/05/2018	quincena de mayo	154,576.02																						
	EG - 501741	30/05/2018		154,576.02																						
	PA - 601245	12/06/2018	Pago nómina 1ra	165,715.61																						
	EG - 604328	14/06/2018	quincena de junio	165,715.61																						
	PA - 603363	28/06/2018	Pago nómina 2da	165,715.61																						
	EG - 606109	29/06/2018	quincena de junio	165,715.61																						
	PA - 701173	12/07/2018	Pago nómina 1ra	165,715.61																						
	EG - 700398	13/07/2018	quincena de julio	165,715.61																						
	PA - 703847	26/07/2018	Pago nómina 2da	166,624.83																						
	EG - 701851	30/07/2018	quincena de julio	166,624.83																						
	PA - 801099	10/08/2018	Pago nómina 1ra	165,715.61																						
	EG - 800483	14/08/2018	quincena de agosto	165,715.61																						
	PA - 803849	29/08/2018	Pago nómina 2da	166,624.83																						
	EG - 802162	30/08/2018	quincena de agosto	166,624.83																						
	PA - 901329	12/09/2018	Pago nómina 1ra	160,382.08																						
	EG - 900437	14/09/2018	quincena de	160,382.08																						
	PA - 903297	25/09/2018	Pago nómina 2da	160,382.08																						
	EG - 901614	28/09/2018	quincena de	160,382.08																						
			Enero- Nóminas de Septiembre personal 2018																							
<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>Aducciones 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	Aducciones 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>
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	Aducciones 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>																						

**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																																																																																																					
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																																																																																											
13			<b>Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones</b>			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.	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 \$423,253.41, y presentar copia certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro.																																																																																																					
	PA - 100116	19/01/2018	Pago nómina 1ra quincena de enero	156,247.92		<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>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>Adiciones 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>Gratificación 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>Cuotas de Seguro de Retiro a Funcionarios y Personal</td> <td>102,288.37</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Incentivo al Ahorro y Fomento Separación Ahorro</td> <td>172,491.98</td> <td>Incentivo al Ahorro de Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>172,491.98</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Despensa, Retroactivo Despensa y Despensa Especial</td> <td>212,503.21</td> <td>Cuotas de 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 al Personal y Trabajadores</td> <td>30,106.85</td> <td>30,106.85</td> </tr> <tr> <td>Percepción Complementaria y Retroactivo Percepción</td> <td>391,412.77</td> <td>Percepción Complementaria a Funcionarios</td> <td>391,412.77</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Bono Anual a Funcionarios, Personal e Interinos</td> <td>98,507.64</td> <td>98,507.64</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td></td> <td></td> <td><b>2,631,409.69</b></td> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>3,054,663.10</b></td> <td><b>423,253.41</b></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	-	-	Adiciones 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	-	-	Gratificación de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores	188,884.21	188,884.21	Fondo de Separación	102,288.37	Cuotas de Seguro de Retiro a Funcionarios y Personal	102,288.37	-	Incentivo al Ahorro y Fomento Separación Ahorro	172,491.98	Incentivo al Ahorro de Funcionarios, Personal y Trabajadores	172,491.98	-	Despensa, Retroactivo Despensa y Despensa Especial	212,503.21	Cuotas de Despensa a Funcionarios, Personal, Trabajadores e Interinos	212,503.21	-	-	-	Despensa Especial de Fin de Año al Personal y Trabajadores	30,106.85	30,106.85	Percepción Complementaria y Retroactivo Percepción	391,412.77	Percepción Complementaria a Funcionarios	391,412.77	-	-	-	Bono Anual a Funcionarios, Personal e Interinos	98,507.64	98,507.64	<b>Total</b>			<b>2,631,409.69</b>		<b>Total</b>	<b>3,054,663.10</b>	<b>423,253.41</b>
	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																																																																																																								
	-	-	Adiciones 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																																																																																																								
	-	-	Gratificación de Fin de Año a Funcionarios, Personal y Trabajadores	188,884.21	188,884.21																																																																																																								
	Fondo de Separación	102,288.37	Cuotas de Seguro de Retiro a Funcionarios y Personal	102,288.37	-																																																																																																								
	Incentivo al Ahorro y Fomento Separación Ahorro	172,491.98	Incentivo al Ahorro de Funcionarios, Personal y Trabajadores	172,491.98	-																																																																																																								
	Despensa, Retroactivo Despensa y Despensa Especial	212,503.21	Cuotas de Despensa a Funcionarios, Personal, Trabajadores e Interinos	212,503.21	-																																																																																																								
	-	-	Despensa Especial de Fin de Año al Personal y Trabajadores	30,106.85	30,106.85																																																																																																								
	Percepción Complementaria y Retroactivo Percepción	391,412.77	Percepción Complementaria a Funcionarios	391,412.77	-																																																																																																								
	-	-	Bono Anual a Funcionarios, Personal e Interinos	98,507.64	98,507.64																																																																																																								
	<b>Total</b>			<b>2,631,409.69</b>			<b>Total</b>	<b>3,054,663.10</b>	<b>423,253.41</b>																																																																																																				
	EG - 100249	24/01/2018	Pago nómina 2da quincena de enero	156,247.92																																																																																																									
	PA - 100669	29/01/2018	Pago nómina 2da quincena de enero	166,229.45																																																																																																									
	EG - 100671	30/01/2018	Pago nómina 1ra quincena de febrero	166,229.45																																																																																																									
	PA - 200203	12/02/2018	Pago nómina 2da quincena de febrero	156,610.13																																																																																																									
	EG - 200167	14/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de marzo	156,610.13																																																																																																									
	PA - 201724	26/02/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo	153,434.26																																																																																																									
	EG - 201324	27/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de abril	153,434.26																																																																																																									
	PA - 301171	12/03/2018	Pago nómina 2da quincena de abril	159,604.87																																																																																																									
	EG - 300584	14/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo	159,604.87																																																																																																									
	PA - 303155	26/03/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo	155,249.66																																																																																																									
EG - 302171	28/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de junio	155,249.66																																																																																																										
PA - 401389	11/04/2018	Pago nómina 2da quincena de junio	157,831.99																																																																																																										
EG - 400479	13/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de julio	157,831.99																																																																																																										
PA - 404003	25/04/2018	Pago nómina 2da quincena de julio	184,378.35																																																																																																										
EG - 402099	27/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de agosto	184,378.35																																																																																																										
PA - 404166	26/04/2018	estímulo por años de servicio	23,750.00																																																																																																										
EG - 402195	27/04/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	23,750.00																																																																																																										
PA - 500760	10/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de septiembre	230,903.45																																																																																																										
EG - 500379	14/05/2018	Pago nómina 2da quincena de septiembre	230,903.45																																																																																																										
PA - 503347	29/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de octubre	169,119.65																																																																																																										
EG - 501741	30/05/2018	Pago nómina 2da quincena de octubre	169,119.65																																																																																																										
PA - 601245	12/06/2018	Pago nómina 1ra quincena de noviembre	167,447.14																																																																																																										
EG - 604328	14/06/2018	Pago nómina 2da quincena de noviembre	167,447.14																																																																																																										
PA - 603363	28/06/2018	Pago nómina 1ra quincena de diciembre	166,432.17																																																																																																										
EG - 606109	29/06/2018	Pago nómina 2da quincena de diciembre	166,432.17																																																																																																										
PA - 701173	12/07/2018	Pago nómina 1ra quincena de enero 2019	170,195.56																																																																																																										
EG - 700398	13/07/2018	Pago nómina 2da quincena de enero 2019	170,195.56																																																																																																										
PA - 703847	26/07/2018	Pago nómina 1ra quincena de febrero 2019	169,119.65																																																																																																										
EG - 701851	30/07/2018	Pago nómina 2da quincena de febrero 2019	169,119.65																																																																																																										
PA - 801100	10/08/2018	Pago nómina 1ra quincena de marzo 2019	11,514.48																																																																																																										
EG - 800480	14/08/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo 2019	11,514.48																																																																																																										
PA - 801099	10/08/2018	Pago nómina 1ra quincena de abril 2019	155,932.66																																																																																																										
EG - 800483	14/08/2018	Pago nómina 2da quincena de abril 2019	155,932.66																																																																																																										
PA - 803850	29/08/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo 2019	165,767.75																																																																																																										
EG - 802159	30/08/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo 2019	165,767.75																																																																																																										

**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																			
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																									
	PA - 901341 EG - 900434 PA - 901329 EG - 900437 PA - 903297 EG - 901614 PA - 903274 EG - 901622	12/09/2018 14/09/2018 12/09/2018 14/09/2018 25/09/2018 28/09/2018 24/09/2018 28/09/2018	Pago nómina 1ra quincena de septiembre Pago nómina 2da quincena de septiembre Nóminas personal 2018	11,514.41 11,514.41 155,932.52 155,932.52 155,932.52 155,932.52 11,514.41 11,514.41																							
<b>14</b>	PA - 100116 EG - 100249 PA - 100669 EG - 100671 PA - 200203 EG - 200167 PA - 201724 EG - 201324 PA - 301171 EG - 300584 PA - 303155 EG - 302171 PA - 401389 EG - 400479 PA - 404003 EG - 402099 PA - 500760 EG - 500379 PA - 503347 EG - 501741 PA - 601245 EG - 604328 PA - 603363 EG - 606109 PA - 701173 EG - 700398 PA - 703847 EG - 701851 PA - 801100 EG - 800480 PA - 801099 EG - 800483 PA - 803849 EG - 802162 PA - 901329 EG - 900437 PA - 903297 EG - 901614	19/01/2018 24/01/2018 29/01/2018 30/01/2018 12/02/2018 14/02/2018 26/02/2018 27/02/2018 12/03/2018 14/03/2018 26/03/2018 28/03/2018 11/04/2018 13/04/2018 25/04/2018 27/04/2018 10/05/2018 14/05/2018 29/05/2018 30/05/2018 12/06/2018 14/06/2018 28/06/2018 29/06/2018 12/07/2018 13/07/2018 26/07/2018 30/07/2018 10/08/2018 14/08/2018 10/08/2018 14/08/2018 29/08/2018 30/08/2018 12/09/2018 14/09/2018 25/09/2018 28/09/2018	<b>Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones</b> Pago nómina 1ra quincena de enero Pago nómina 2da quincena de enero Pago nómina 1ra quincena de febrero Pago nómina 2da quincena de febrero Pago nómina 1ra quincena de marzo Pago nómina 2da quincena de marzo Pago nómina 1ra quincena de abril Pago nómina 2da quincena de abril Pago nómina 1ra quincena de mayo Pago nómina 2da quincena de mayo Pago nómina 1ra quincena de junio Pago nómina 2da quincena de junio Pago nómina 1ra quincena de julio Pago nómina 2da quincena de julio Pago nómina 1ra quincena de agosto Pago nómina 2da quincena de agosto Pago nómina 1ra quincena de septiembre Nóminas personal 2018	78,642.18 78,642.18 79,106.74 79,106.74 78,642.18 78,642.18 77,713.07 77,713.07 78,642.18 78,642.18 78,882.02 78,882.02 78,431.50 78,431.50 67,124.14 67,124.14 99,763.80 99,763.80 71,455.98 71,455.98 71,049.81 71,049.81 71,049.81 71,049.81 71,049.81 71,455.98 71,455.98 46,349.39 46,349.39 71,049.81 71,049.81 83,495.34 83,495.34 83,018.55 83,018.55 83,018.55 83,018.55		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.  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 de 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.  Implementar mecanismos de control, con la finalidad de que la información financiera reportada, se encuentre sustentada con la documentación comprobatoria correspondiente.																			
						<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>1,316,277.40</td> <td><b>Total</b></td> <td>1,439,940.84</td> <td>123,663.44</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>	1,316,277.40	<b>Total</b>	1,439,940.84	123,663.44	
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>	1,316,277.40	<b>Total</b>	1,439,940.84	123,663.44																							

**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
	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.
	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 2da quincena de marzo	5,010.00				
	EG - 302041	28/03/2018		5,010.00				
	PA - 303217	27/03/2018		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 2da quincena de abril	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 2da quincena de mayo	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					

**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
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA						
	EG - 606109	29/06/2018	quincena de junio	135,284.08				
	PA - 603375	28/06/2018	Pago nómina	15,030.00				
	EG - 606110	29/06/2018	complementaria 2da	15,030.00				
	PA - 701173	12/07/2018	Pago nómina 1ra	135,284.08				
	EG - 700398	13/07/2018	quincena de julio	135,284.08				
	PA - 703899	27/07/2018	Pago nómina	5,010.00				
	EG - 701820	30/07/2018	complementaria 2da	5,010.00				
	PA - 703900	27/07/2018	quincena de julio	5,010.00				
	EG - 701828	30/07/2018		5,010.00				
	PA - 703851	26/07/2018		11,842.06				
	EG - 701848	30/07/2018	Pago nómina 2da	11,842.06				
	PA - 703847	26/07/2018	quincena de julio	136,017.32				
	EG - 701851	30/07/2018		136,017.32				
	PA - 801100	10/08/2018		3,940.62				
	EG - 800480	14/08/2018	Pago nómina 1ra	3,940.62				
	PA - 801099	10/08/2018	quincena de agosto	135,284.08				
	EG - 800483	14/08/2018		135,284.08				
	PA - 803857	29/08/2018	Pago nómina	10,020.00				
	EG - 801947	30/08/2018	complementaria 2da	10,020.00				
	PA - 803858	29/08/2018	quincena de agosto	5,010.00				
	EG - 801948	30/08/2018		5,010.00				
	PA - 803849	29/08/2018	Pago nómina 2da	139,978.15				
	EG - 802162	30/08/2018	quincena de agosto	139,978.15				
	PA - 901329	12/09/2018	Pago nómina 1ra	139,225.02				
	EG - 900437	14/09/2018	quincena de	139,225.02				
	PA - 903296	25/09/2018	Pago nómina	5,010.00				
	EG - 901605	28/09/2018	complementaria 2da	5,010.00				
	PA - 903297	25/09/2018	Pago nómina 2da	139,225.02				
	EG - 901614	28/09/2018	quincena de	139,225.02				
	PA - 903283	24/09/2018	Pago nómina	5,010.00				
	EG - 901615	28/09/2018	complementaria 2da	5,010.00				
	Nóminas	Enero-Septiembre	Nóminas de personal 2018					
<b>16</b>			<b>Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones</b>			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.	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	Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria (nóminas) faltante, así como conciliación de nóminas de personal y registros contables, incluyendo información sustente los importes registrados y el pago por el registro de gastos no registrados en la información financiera, o en su caso, reintegrar
	PA - 100116	19/01/2018	Pago nómina 1ra	564,555.97				
	EG - 100249	24/01/2018	quincena de enero	564,555.97				
	PA - 100669	29/01/2018	Pago nómina 2da	599,258.63				
	EG - 100671	30/01/2018	quincena de enero	599,258.63				
	PA - 200210	12/02/2018		30,416.92				
	EG - 200164	14/02/2018	Pago nómina 1ra	30,416.92				
	PA - 200203	12/02/2018	quincena de febrero	541,133.60				
	EG - 200167	14/02/2018		541,133.60				
	PA - 201724	26/02/2018	Pago nómina 2da	544,336.75				
	EG - 201324	27/02/2018	quincena de febrero	544,336.75				
	PA - 301171	12/03/2018	Pago nómina 1ra	522,164.25				
	EG - 300584	14/03/2018	quincena de marzo	522,164.25				
	PA - 303156	26/03/2018		36,433.83		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		

**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																																																																																																														
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																																																																				
	EG - 302167	28/03/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo	36,433.83		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>3,965,804.95</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>Aducciones 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>Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos</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>Crédito 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>Cuotas de Seguro de Retiro a Funcionarios, Personal y Trabajadores</td> <td>261,413.21</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Incentivo al Ahorro y Fomento</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>Despensa a Funcionarios, Personal y Trabajadores e Interior</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</td> <td>1,286,433.54</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> <td>Bono Anual a Funcionarios, Personal y Trabajadores</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	3,965,804.95	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	-	-	-	Aducciones 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	Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos	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	-	-	Crédito de Año a Funcionarios Personal y Trabajadores	735,141.67	735,141.67	Fondo de Separación	261,413.21	Cuotas de Seguro de Retiro a Funcionarios, Personal y Trabajadores	261,413.21	-	Incentivo al Ahorro y Fomento	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	Despensa a Funcionarios, Personal y Trabajadores e Interior	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	1,286,433.54	-	-	-	Bono Anual a Funcionarios, Personal y Trabajadores	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>	2018 y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente"	\$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.  Implementar mecanismos de control, con la finalidad de que la información financiera reportada, se encuentre sustentada con la documentación comprobatoria correspondiente.
	Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia																																																																																																																	
	Sueldo base y Retroactivo de Sueldo Base	3,965,804.95	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	-																																																																																																																	
	-	-	Aducciones 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	Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos	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																																																																																																																	
	-	-	Crédito de Año a Funcionarios Personal y Trabajadores	735,141.67	735,141.67																																																																																																																	
	Fondo de Separación	261,413.21	Cuotas de Seguro de Retiro a Funcionarios, Personal y Trabajadores	261,413.21	-																																																																																																																	
	Incentivo al Ahorro y Fomento	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	Despensa a Funcionarios, Personal y Trabajadores e Interior	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	1,286,433.54	-																																																																																																																	
	-	-	Bono Anual a Funcionarios, Personal y Trabajadores	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>																																																																																																																	
	<b>17</b>			<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.  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																																																																																																												
		PA - 100116	19/01/2018	Pago nómina 1ra quincena de enero	282,465.04			<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>Aducciones 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	-	Aducciones 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	-	Aducciones 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>																																																																																																															
		EG - 100249	24/01/2018	quincena de enero	282,465.04																																																																																																																	
		PA - 100669	29/01/2018	Pago nómina 2da quincena de enero	284,133.55																																																																																																																	
		EG - 100671	30/01/2018	quincena de enero	284,133.55																																																																																																																	
		PA - 100840	30/01/2018	Pago nómina 2da quincena de enero	15,799.50																																																																																																																	
		EG - 101579	31/01/2018	quincena de enero	15,799.50																																																																																																																	
		PA - 200230	13/02/2018	Pago nómina federalizada 1ra	16,550.55																																																																																																																	
		EG - 200163	14/02/2018	quincena de febrero	16,550.55																																																																																																																	
		PA - 200229	13/02/2018	Pago nómina federalizada 1ra	635,364.00																																																																																																																	
		EG - 200166	14/02/2018	quincena de febrero	635,364.00																																																																																																																	
		PA - 200203	12/02/2018	Pago nómina 1ra quincena de febrero	274,125.60																																																																																																																	
	EG - 200167	14/02/2018	quincena de febrero	274,125.60																																																																																																																		
PA - 201744	26/02/2018	Pago nómina federalizada 2da	640,880.85																																																																																																																			
EG - 201323	27/02/2018	quincena de marzo	640,880.85																																																																																																																			
PA - 201724	26/02/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo	270,886.90																																																																																																																			

**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
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA						
	EG - 201324	27/02/2018	quincena de febrero	270,886.90				certificada de ficha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro.  Implementar mecanismos de control, con la finalidad de que la información financiera reportada, se encuentre sustentada con la documentación comprobatoria correspondiente.
	PA - 301178	12/03/2018	Pago nómina federalizada 1ra	640,880.85				
	EG - 300582	14/03/2018	federalizada 1ra	640,880.85				
	PA - 301171	12/03/2018	Pago nómina 1ra	274,125.60				
	EG - 300584	14/03/2018	quincena de marzo	274,125.60				
	PA - 303224	27/03/2018	Pago nómina complementaria 2da	25,171.17				
	EG - 302035	28/03/2018	complementaria 2da	25,171.17				
	PA - 303152	26/03/2018	Pago nómina federalizada 2da	640,880.85				
	EG - 302170	28/03/2018	federalizada 2da	640,880.85				
	PA - 303155	26/03/2018	Pago nómina 2da	274,940.63				
	EG - 302171	28/03/2018	quincena de marzo	274,940.63				
	PA - 401394	11/04/2018	Pago nómina federalizada 1ra	14,862.45				
	EG - 400475	13/04/2018	federalizada 1ra	14,862.45				
	PA - 401395	11/04/2018	quincena de abril	626,018.40				
	EG - 400477	13/04/2018	quincena de abril	626,018.40				
	PA - 401389	11/04/2018	Pago nómina 1ra	273,371.61				
	EG - 400479	13/04/2018	quincena de abril	273,371.61				
	PA - 404003	25/04/2018	Pago nómina 2da	273,371.61				
	EG - 402099	27/04/2018	quincena de abril	273,371.61				
	PA - 404002	25/04/2018	Pago nómina federalizada 2da	626,018.40				
	EG - 402122	27/04/2018	federalizada 2da	626,018.40				
	PA - 500760	10/05/2018	Pago nómina 1ra	406,257.59				
	EG - 500379	14/05/2018	quincena de mayo	406,257.59				
	PA - 500757	10/05/2018	Pago nómina federalizada 1ra	955,506.72				
	EG - 500381	14/05/2018	federalizada 1ra	955,506.72				
	PA - 503341	29/05/2018	Pago nómina federalizada 2da	659,747.75				
	EG - 501739	30/05/2018	federalizada 2da	659,747.75				
	PA - 503347	29/05/2018	Pago nómina 2da	300,704.91				
	EG - 501741	30/05/2018	quincena de mayo	300,704.91				
	PA - 601241	12/06/2018	Pago nómina federalizada 1ra	657,544.56				
	EG - 604326	14/06/2018	federalizada 1ra	657,544.56				
	PA - 601245	12/06/2018	Pago nómina 1ra	326,049.28				
	EG - 604328	14/06/2018	quincena de junio	326,049.28				
	PA - 603368	28/06/2018	Pago nómina federalizada 2da	46,716.22				
	EG - 606102	29/06/2018	federalizada 2da	46,716.22				
	PA - 603364	28/06/2018	quincena de junio	650,954.55				
	EG - 606107	29/06/2018	quincena de junio	650,954.55				
	PA - 603363	28/06/2018	Pago nómina 2da	312,660.55				
	EG - 606109	29/06/2018	quincena de junio	312,660.55				
	PA - 701167	11/07/2018	Pago nómina federalizada 1ra	669,249.45				
	EG - 700396	13/07/2018	federalizada 1ra	669,249.45				
	PA - 701173	12/07/2018	Pago nómina 1ra	312,660.55				
	EG - 700398	13/07/2018	quincena de julio	312,660.55				
	PA - 701168	11/07/2018	Pago nómina federalizada 1ra	281,573.25				
	EG - 700535	13/07/2018	federalizada 1ra	281,573.25				
	PA - 703856	26/07/2018	Pago nómina federalizada 2da	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 federalizada 2da	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 federalizada 1ra	5,839.65				
	EG - 800478	14/08/2018	federalizada 1ra	5,839.65				
	PA - 801100	10/08/2018	Pago nómina 1ra	6,326.28				

**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
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA						
	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	Enero-Septiembre	Nóminas de 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.  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	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.  Implementar mecanismos de control, con la finalidad de que la información financiera reportada, se encuentre sustentada con la documentación
	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				



**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
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA						
	EG - 501738 PA - 503347 EG - 501741 PA - 601245 EG - 604328 PA - 603363 EG - 606109 PA - 701173 EG - 700398 PA - 703851 EG - 701848 PA - 703847 EG - 701851 PA - 801100 EG - 800480 PA - 801099 EG - 800483 PA - 803850 EG - 802159 PA - 803849 EG - 802162 PA - 901341 EG - 900434 PA - 901329 EG - 900437 PA - 903297 EG - 901614 PA - 903274 EG - 901622	30/05/2018 29/05/2018 30/05/2018 12/06/2018 14/06/2018 28/06/2018 29/06/2018 12/07/2018 13/07/2018 26/07/2018 30/07/2018 26/07/2018 30/07/2018 10/08/2018 14/08/2018 10/08/2018 14/08/2018 29/08/2018 30/08/2018 29/08/2018 30/08/2018 12/09/2018 14/09/2018 12/09/2018 14/09/2018 25/09/2018 28/09/2018 24/09/2018 28/09/2018	quincena de mayo; Pago nómina 2da quincena de mayo Pago nómina 1ra quincena de junio Pago nómina 2da quincena de junio Pago nómina 1ra quincena de julio Pago nómina 2da quincena de julio; Pago nómina 2da quincena de julio Pago nómina 1ra quincena de agosto; Pago nómina 1ra quincena de agosto Pago nómina 2da quincena de agosto; Pago nómina 2da quincena de agosto Pago nómina 1ra quincena de Pago nómina 1ra quincena de Pago nómina 2da quincena de Pago nómina 2da quincena de Pago nómina 2da quincena de	2,986.23 563,679.50 563,679.50 566,602.12 566,602.12 560,557.54 560,557.54 566,602.12 566,602.12 92,441.22 92,441.22 569,696.60 569,696.60 22,875.91 22,875.91 552,867.29 552,867.29 53,849.25 53,849.25 574,639.75 574,639.75 15,955.53 15,955.53 580,439.68 580,439.68 584,573.12 584,573.12 15,730.00 15,730.00				
	Nóminas	Enero-Septiembre	Nóminas de personal 2018					
<b>19</b>	PA - 100116 EG - 100249 PA - 100669 EG - 100671 PA - 200203 EG - 200167 PA - 201724 EG - 201324 PA - 301171 EG - 300584 PA - 301172	19/01/2018 24/01/2018 29/01/2018 30/01/2018 12/02/2018 14/02/2018 26/02/2018 27/02/2018 12/03/2018 14/03/2018 12/03/2018	<b>Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones</b> Pago nómina 1ra quincena de enero Pago nómina 2da quincena de enero Pago nómina 1ra quincena de febrero Pago nómina 2da quincena de febrero Pago nómina 1ra quincena de marzo Pago nómina 1ra	67,151.18 67,151.18 65,776.12 65,776.12 67,242.79 67,242.79 66,040.75 66,040.75 52,554.59 52,554.59 16,755.86		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.  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	Presentar copia certificada de la documentación comprobatoria (nóminas) faltante, así como conciliación de 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

**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
	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				Percepción en Nómina	Importe	Partida del Gasto Devengado	Importe	Diferencia		
	EG - 300589	14/03/2018	quincena de marzo;	16,755.86		Sueldo Base y Retroactivo de Sueldo Base	219,172.28	Sueldos a Funcionarios, Personal y Trabajadores	219,172.28	-	del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2018 y Postulados Básicos de Contabilidad certificada de fecha de depósito con póliza de registro contable y estado de cuenta que muestre el reintegro.  Implementar mecanismos de control, con la finalidad de que la información financiera reportada, se encuentre sustentada con la documentación comprobatoria correspondiente.	
	PA - 303156	26/03/2018	Pago nómina 2da quincena de marzo;	16,112.02		Honorarios y Retroactivo	478,597.15	Honorarios Asimilables a Salarios	478,597.15	-		
	EG - 302167	28/03/2018	quincena de marzo;	16,112.02		Prima Vacacional a Funcionarios	14,611.49	Prima Vacacional a Funcionarios	22,312.00	7,700.51		
	PA - 303155	26/03/2018	Pago nómina 1ra quincena de marzo;	51,610.46		-	-	Gratificación de Fin de Año a Funcionarios	60,026.05	60,026.05		
	EG - 302171	28/03/2018	quincena de marzo;	51,610.46		Fondo de Separación	42,681.09	Cuotas de Seguro de Retiro a Funcionarios	42,681.09	-		
	PA - 401393	11/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de abril;	15,938.87		Incentivo al Ahorro y Fomento Separación Ahorro	69,653.52	Incentivo al Ahorro de Funcionarios	69,653.52	-		
	EG - 400476	13/04/2018	quincena de abril;	15,938.87		Despensa y Retroactivo Despensa	37,049.72	Cuotas de Despensa a Funcionarios	37,049.72	-		
	PA - 401389	11/04/2018	Pago nómina 1ra quincena de abril;	51,190.20		Percepción complementaria y Retroactivo Percepción	219,172.52	Percepción complementaria a Funcionarios	219,172.52	-		
	EG - 400479	13/04/2018	quincena de abril;	51,190.20		-	-	Bono Anual a Funcionarios	42,018.30	42,018.30		
	PA - 404066	25/04/2018	Pago nómina 2da quincena de abril;	15,938.87		<b>Total</b>	<b>1,080,937.77</b>	<b>Total</b>	<b>1,190,682.63</b>	<b>109,744.86</b>		
	EG - 402093	27/04/2018	quincena de abril;	15,938.87								
	PA - 404003	25/04/2018	Pago nómina 2da quincena de abril;	51,190.20								
	EG - 402099	27/04/2018	quincena de abril;	51,190.20								
	PA - 500806	11/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo;	22,327.25								
	EG - 500374	14/05/2018	quincena de mayo;	22,327.25								
	PA - 500760	10/05/2018	Pago nómina 1ra quincena de mayo;	74,042.06								
	EG - 500379	14/05/2018	quincena de mayo;	74,042.06								
	PA - 503352	29/05/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo;	17,020.60								
	EG - 501738	30/05/2018	quincena de mayo;	17,020.60								
	PA - 503347	29/05/2018	Pago nómina 2da quincena de mayo;	54,575.36								
	EG - 501741	30/05/2018	quincena de mayo;	54,575.36								
	PA - 601245	12/06/2018	Pago nómina 1ra quincena de junio	70,967.15								
	EG - 604328	14/06/2018	quincena de junio	70,967.15								
	PA - 603363	28/06/2018	Pago nómina 2da quincena de junio	70,967.15								
	EG - 606109	29/06/2018	quincena de junio	70,967.15								
	PA - 701173	12/07/2018	Pago nómina 1ra quincena de julio	70,967.15								
	EG - 700398	13/07/2018	quincena de julio	70,967.15								
	PA - 703847	26/07/2018	Pago nómina 2da quincena de julio	71,595.96								
	EG - 701851	30/07/2018	quincena de julio	71,595.96								
	PA - 801099	10/08/2018	Pago nómina 1ra quincena de agosto	70,967.15								
	EG - 800483	14/08/2018	quincena de agosto	70,967.15								
	PA - 803849	29/08/2018	Pago nómina 2da quincena de agosto	71,595.96								
	EG - 802162	30/08/2018	quincena de agosto	71,595.96								
	PA - 901329	12/09/2018	Pago nómina 1ra quincena de	70,967.01								
	EG - 900437	14/09/2018	quincena de	70,967.01								
	PA - 903297	25/09/2018	Pago nómina 2da quincena de	70,967.01								
	EG - 901614	28/09/2018	quincena de	70,967.01								
	Nóminas	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								
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA														
<b>ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS</b>																
20	Expediente de adjudicación 8_186-2018-1 ADX  Acta	25/09/2018  25/09/2018	<b>Inconsistencias en procedimiento de adjudicación</b> 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 determinado, situación por  <table border="1"> <thead> <tr> <th>Documento</th> <th>No Presentado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Requisición de bienes, arrendamientos o servicios.</td> <td align="center">x</td> </tr> <tr> <td>Contrato de prestación de servicios</td> <td align="center">x</td> </tr> <tr> <td>Póliza de fianza o cheque certificado</td> <td align="center">x</td> </tr> </tbody> </table>	Documento	No Presentado	Requisición de bienes, arrendamientos o servicios.	x	Contrato de prestación de servicios	x	Póliza de fianza o cheque certificado	x	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 la excepción al procedimiento de Licitación Pública Nacional, en contravención a lo establecido en la normatividad, además de la omisión de documentación señalada en la observación.  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
Documento	No Presentado															
Requisición de bienes, arrendamientos o servicios.	x															
Contrato de prestación de servicios	x															
Póliza de fianza o cheque certificado	x															
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
	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
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA						

**REGISTRO E INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA**

<b>1</b>	PA - 702115 EG - 701003	19/07/2018 23/07/2018	<b>Comprobante Fiscal Digital por Internet</b> Renta del centro de convenciones y	24,000.00 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 Federación	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.  Deberán asegurarse del cumplimiento a la normativa en materia fiscal, referente al pago
----------	----------------------------	--------------------------	--	------------------------	--	--	--	--

**1 Total de Obs.**

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

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

**ANEXO E**  
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
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA						

**CONTROL INTERNO**

<b>1</b>	Cuestionario de Control Interno	23/10/2018	<b>Evaluación de control interno</b> Normativa y controles internos			Derivado de la evaluación al Control Interno en la gestión de Oficialía Mayor de Gobierno, mediante la aplicación del cuestionario de control interno en los cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, se detectó la carencia de procedimientos administrativos y sistemas de información que minimicen riesgos en la operación del componente de ambiente de control, por lo que la evaluación realizada a Oficialía Mayor de Gobierno se ubica en nivel bajo. Se detalla:	Artículos 3, 5, 6, 9, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, y 28 de los Lineamientos Generales de Control Interno y sus Normas de Aplicación para la Administración Pública Estatal.	El titular debe establecer los mecanismos necesarios para minimizar los riesgos en la operación de la dependencia.  En lo subsecuente deberán aplicar los procedimientos
----------	---------------------------------	------------	--	--	--	--	--	--

**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	
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA							
						<p align="center"><b>Procedimiento administrativo</b></p> <p align="center"><b>Documento faltante</b></p> <p align="center"><b>Fecha compromiso de entrega</b></p>			
						<p><b>Ambiente de Control</b></p> <p>Procedimiento para evaluar el apego de los servidores públicos a los Códigos de Ética y de Conducta</p> <p>Obligación formal de hacer un manifiesto por escrito del cumplimiento de los códigos de ética y conducta por La institución cuenta con un Comité de Ética formalmente establecido.</p> <p>Procedimiento formal para la investigación de actos contrarios a la ética y conducta diferente al establecido.</p> <p>Documento formal de información periódica al Organismo de Gobierno v/o Titular de la institución de la situación de Señalar los comités con que cuenta la Institución, en su caso indicar si se tiene formalmente establecido un Se han implantado programas de capacitación y/o actualización en ética e integridad; control interno y Documento formal de notificación, de la obligación de los servidores públicos respecto a la actualización del Procedimiento para difundir a unidades administrativas ubicadas en distintas sedes institucionales la obligación</p>		<p>procedimientos administrativos en observación, así mismo deberán establecer fecha compromiso de atención y presentar como evidencia los documentos y acciones implementadas y aprobadas.</p> <p>Implementar procedimiento para evaluar el apego de los servidores públicos a los Códigos de Ética y Conducta.</p>	
						<p>No se tiene establecido un procedimiento por el cual se evalúe</p> <p>No existe formalmente la obligación de hacer un manifiesto por adscrito</p> <p>La institución no cuenta con un Comité de Ética formalmente establecido</p> <p>No se tiene formalmente establecido un procedimiento para la</p> <p>No se tiene establecido un documento formal sobre la</p> <p>La institución no cuenta con ningún comité de los mencionados y</p> <p>Solo se han implantado programas de capacitación en los temas de Ética</p> <p>No se tiene formalmente instituido un ordenamiento por el cual se</p> <p>No se tiene formalmente establecido un procedimiento por el cual se</p>		<p>Fecha estimada de posible atención para el 03 de junio de 2019</p> <p>Fecha estimada de posible atención para el 03 de junio de 2019</p> <p>Fecha estimada de posible atención para el 05 de agosto de 2019</p> <p>Fecha estimada de posible atención para el 02 de septiembre de 2019</p> <p>Fecha estimada de posible atención para el 05 de agosto de 2019</p> <p>Fecha estimada de posible atención para el 06 de mayo de 2019</p> <p>Fecha estimada de posible atención para el 04 de noviembre de 2019</p> <p>Fecha estimada de posible atención para el 09 de septiembre de 2019</p> <p>Fecha estimada de posible atención para el 09 de septiembre de 2019</p>	
						<p><b>Evaluación de Riesgos</b></p> <p>Se tienen identificados y formalmente documentados los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos y metas</p> <p>5 procesos sustantivos que dan soporte al cumplimiento de los objetivos y metas del Plan Estratégico, su</p> <p>Procesos adjetivos que apoyan el cumplimiento de objetivos y metas estratégicos, su evaluación de riesgos</p> <p>Procedimiento para informar a mandos superiores la existencia de riesgos de fuentes internas o externas</p> <p>Procedimiento para la asignación de responsabilidades sobre la mitigación y administración de riesgos</p> <p>Procedimiento para la autorización de planes y programas de administración de riesgos, que incluya</p> <p>La institución cuenta con un inventario acumulado de riesgos que reconozca formalmente su existencia.</p> <p>Documento formal para informar periódicamente al Titular de la Institución, la situación que guardada</p> <p>Procedimiento formal que establezca la obligación de los responsables de áreas (para el logro de objetivos y</p> <p>5 procesos susceptibles a posibles actos de corrupción en los que se hayan evaluado sus riesgos y se hayan</p>		<p>No se tienen identificados, ni documentados los riesgos que</p> <p>No mencionan ningún proceso sustantivo que de soporte al</p> <p>No señalan ningún proceso adjetivo que apoye el cumplimiento de</p> <p>No se tiene establecido un procedimiento por el cual se informe</p> <p>No se tiene un procedimiento para la asignación de responsabilidades</p> <p>No se tiene establecido una política por el cual se autoricen los planes y</p> <p>El Ente no cuenta con un inventario de riesgos que reconozca</p> <p>No se tiene formalmente establecido un documento por el cual se informe</p> <p>No se tiene implantado un procedimiento formal por el cual se</p> <p>No mencionan ningún proceso susceptible a posibles actos de</p>	<p>No se señala fecha de posible atención</p> <p>Fecha estimada de posible atención para el 05 de agosto de 2019</p> <p>Fecha estimada de posible atención para el 04 de noviembre de 2019</p> <p>Fecha estimada de posible atención para el 01 de octubre de 2019</p> <p>Fecha estimada de posible atención para el 02 de septiembre de 2019</p> <p>Fecha estimada de posible atención para el 02 de diciembre de 2019</p> <p>Fecha estimada de posible atención para el 02 de diciembre de 2019</p> <p>Fecha estimada de posible atención para el 02 de diciembre de 2019</p> <p>Fecha estimada de posible atención para el 02 de diciembre de 2019</p> <p>Fecha estimada de posible atención para el 02 de diciembre de 2019</p>
						<p><b>Actividades de Control</b></p> <p>Programa formal de trabajo de control interno para los procesos sustantivos y adjetivos mencionados en las</p> <p>La institución cuenta con sistemas informáticos autorizados, en su caso menciónelos e indique si se les</p> <p>Documento formal para evaluar y actualizar periódicamente las políticas y procedimientos.</p> <p>Evaluación de control interno al procedimiento autorizado para integrar la información que se utiliza</p>		<p>No se tiene formalmente implantado un programa de trabajo de control</p> <p>La institución cuenta con los siguientes sistemas informáticos</p> <p>No presentan un documento formal por el cual se establezca la</p> <p>No se ha realizado la evaluación de control interno al procedimiento</p>	<p>Fecha estimada de posible atención para el 02 de diciembre de 2019</p> <p>Fecha estimada de posible atención para el 02 de diciembre 2019</p> <p>Fecha estimada de posible atención para el 02 de diciembre de 2019</p> <p>Fecha estimada de posible atención para el 02 de diciembre de 2019</p>
						<p><b>Información y Comunicación</b></p> <p>Documento formal que establezca un plan de recuperación ante desastres informáticos (hardware y</p>		<p>No se tiene formalmente implantado un documento por el cual se</p>	<p>Fecha estimada de posible atención para el 02 de diciembre de 2019</p>
						<p><b>Supervisión</b></p> <p>De los procesos sustantivos y adjetivos, los responsables de su funcionamiento realizaron autoevaluaciones de</p> <p>La institución cuenta con un procedimiento formal que establezca lineamientos y mecanismos, para que los</p> <p>Auditorías internas o externas realizadas a procesos sustantivos y adjetivos señalados en preguntas 2.4 y 2.5</p>		<p>De los procesos sustantivos y adjetivos, no se llevaron a cabo</p> <p>La institución no cuenta con un procedimiento formal que establezca</p> <p>En el presente ejercicio no se han realizado auditorías internas o</p>	<p>Fecha estimada de posible atención para el 02 de diciembre de 2019</p> <p>Fecha estimada de posible atención para el 02 de diciembre de 2019</p> <p>Fecha estimada de posible atención para el 02 de diciembre de 2019</p>
								<p>Establecer un documento por el cual se informe periódicamente al Titular sobre la situación que guarda el funcionamiento general</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																											
	PÓLIZA /DOCUMENTO	FECHA																																	
<b>REGISTRO E INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA</b>																																			
<b>2</b>			<b>Registros contables incorrectos</b>			De la revisión a las erogaciones de la partida 2611 "combustibles, lubricantes y aditivos", correspondiente al gasto público de Oficialía Mayor de Gobierno, por el periodo comprendido del 16 de julio al 30 de septiembre de 2018, se detectó que los registros contables efectuados se realizaron de manera incorrecta por \$3,110.08, puesto que corresponde al concepto de mantenimiento preventivo a unidades del parque vehicular; de lo anterior, se determina que las erogaciones efectuadas por Oficialía Mayor de Gobierno y registradas, no se realizan en apego al Clasificador por Objeto del Gasto, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Se	Artículos 1, 2, 16, 18, 19, 20, 21, 22, 24, 34 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 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 Clasificador por Objeto del Gasto	Los registros de las erogaciones efectuadas se deben realizar en apego al Clasificador por Objeto del Gasto, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Deberá implementar mecanismos de control, que permitan realizar los registros contables apejándose a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable y cumplir con lo señalado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.																											
	PA - 702092	19/07/2018	Mantenimiento preventivo y	788.08																															
	EG - 700991	23/07/2018	Mantenimiento preventivo y	788.08																															
	PA - 803134	24/08/2018	Mantenimiento preventivo y	412.96																															
	EG - 801807	28/08/2018	Mantenimiento preventivo y	412.96																															
	PA - 803137	24/08/2018	Mantenimiento preventivo y	406.00																															
	EG - 801808	28/08/2018	Mantenimiento preventivo y correctivo; Chev	406.00																															
	PA - 803135	24/08/2018	Mantenimiento preventivo y correctivo; VW	753.04																															
	EG - 801823	28/08/2018	Mantenimiento preventivo y correctivo; VW	753.04																															
	PA - 901458	13/09/2018	Mantenimiento preventivo y correctivo; Dodge	750.00																															
	EG - 900652	17/09/2018	Mantenimiento preventivo y correctivo; Dodge	750.00																															
						<table border="1"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Placas</th> <th>Número Económico</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Mantenimiento preventivo y correctivo; VW Jetta</td> <td>XWX 13 39</td> <td>1452</td> <td>788.08</td> </tr> <tr> <td>Mantenimiento preventivo y correctivo; Aveo 2013</td> <td>XWS 33 74</td> <td>43</td> <td>412.96</td> </tr> <tr> <td>Mantenimiento preventivo y correctivo; Chevy 2004</td> <td>XWZ 81 52</td> <td>327</td> <td>406.00</td> </tr> <tr> <td>Mantenimiento preventivo y correctivo; VW Vento 2017</td> <td>XWX 19 88</td> <td>475</td> <td>753.04</td> </tr> <tr> <td>Mantenimiento preventivo y correctivo; Dodge 2014</td> <td>XWS 33 69</td> <td>615</td> <td>750.00</td> </tr> <tr> <td align="right"><b>Total</b></td> <td></td> <td></td> <td><b>3,110.08</b></td> </tr> </tbody> </table>	Concepto	Placas	Número Económico	Importe	Mantenimiento preventivo y correctivo; VW Jetta	XWX 13 39	1452	788.08	Mantenimiento preventivo y correctivo; Aveo 2013	XWS 33 74	43	412.96	Mantenimiento preventivo y correctivo; Chevy 2004	XWZ 81 52	327	406.00	Mantenimiento preventivo y correctivo; VW Vento 2017	XWX 19 88	475	753.04	Mantenimiento preventivo y correctivo; Dodge 2014	XWS 33 69	615	750.00	<b>Total</b>			<b>3,110.08</b>	
Concepto	Placas	Número Económico	Importe																																
Mantenimiento preventivo y correctivo; VW Jetta	XWX 13 39	1452	788.08																																
Mantenimiento preventivo y correctivo; Aveo 2013	XWS 33 74	43	412.96																																
Mantenimiento preventivo y correctivo; Chevy 2004	XWZ 81 52	327	406.00																																
Mantenimiento preventivo y correctivo; VW Vento 2017	XWX 19 88	475	753.04																																
Mantenimiento preventivo y correctivo; Dodge 2014	XWS 33 69	615	750.00																																
<b>Total</b>			<b>3,110.08</b>																																
<b>2</b>	<b>Total de Obs.</b>																																		